



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Zdroje financování a analýza hospodaření Domu dětí a mládeže ASTRA Zlín  
Sources of Funding and Economic Analysis of The Children and Youth Centre ASTRA Zlín

Student: Pavla Dvorníková  
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.

Ostrava 2013

## Zadání bakalářské práce

Student:

**Pavla Dvorníková**

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Specializace:

00 Účetnictví a daně

Téma:

**Zdroje financování a analýza hospodaření Domu dětí a mládeže ASTRA  
Zlín**  
**Sources of Funding and Economic Analysis of the Children and Youth  
Centre ASTRA Zlín**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Charakteristika a právní úprava příspěvkových organizací
  3. Zdroje financování, tvorba a čerpání fondů
  4. Analýza hospodaření příspěvkové organizace
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
- NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012 (souvztahnosti s výkladem)*. 2. vyd. Praha: INTES, 2012. 188 s. ISBN 978-80-904560-1-3.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013



---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



---

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně, mimo přílohy č. 1 až č. 6.“

V Ostravě dne 10. 5. 2013

.....*Pavla Dvorníková*.....  
Pavla Dvorníková



## OBSAH

1	ÚVOD .....	5
2	CHARAKTERISTIKA A PRÁVNÍ ÚPRAVA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	7
2.1	Základní principy vzniku příspěvkové organizace .....	7
2.1.1	Zřizovací listina .....	8
2.1.2	Vymezení hlavní a vedlejší činnosti .....	9
2.1.3	Zrušení příspěvkové organizace .....	10
2.2	Statutární orgány .....	11
2.2.1	Vnitřní předpisy .....	12
2.3	Majetková práva a svěřený majetek .....	12
2.3.1	Způsoby nabytí majetku do vlastnictví příspěvkové organizace .....	13
2.3.2	Majetková práva .....	15
2.4	Účetnictví příspěvkových organizací .....	15
2.4.1	Změny Českých účetních standardů .....	16
2.4.2	Rozsah vedení účetnictví .....	16
2.4.3	Metodické prvky .....	17
2.4.4	Účetní závěrka .....	18
2.5	Vznik a činnost Domu dětí a mládeže ASTRA Zlín.....	19
2.5.1	Zájmové vzdělávání .....	19
2.5.2	Činnost příspěvkové organizace .....	20
2.5.3	Statutární orgán .....	22
2.5.4	Majetek a k němu svěřená majetková práva .....	23
2.5.5	Další informace .....	24
3	ZDROJE FINANCOVÁNÍ, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ .....	25
3.1	Vlastní zdroje financování .....	25
3.2	Příspěvky z rozpočtu zřizovatele .....	25
3.3	Finanční prostředky ze státního rozpočtu .....	27
3.4	Ostatní zdroje financování .....	29
3.5	Peněžní fondy .....	30
3.5.1	Rezervní fond .....	30
3.5.2	Investiční fond .....	31
3.5.3	Fond odměn .....	32
3.5.4	Fond kulturních a sociálních potřeb .....	33
3.5.5	Konečné zůstatky fondů k 31. 12. a jejich čerpání v letech 2010-2012 .....	34
4	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....	35
4.1	Rozvaha příspěvkové organizace .....	35

4.2	Vývoj nákladů příspěvkové organizace v letech 2010-2012 .....	37
4.3	Vývoj výnosů příspěvkové organizace v letech 2010-2012 .....	39
4.4	Analýza zdrojů financování v letech 2010-2012 .....	41
4.5	Výsledek hospodaření v letech 2010-2012 .....	42
4.6	Počet pracovníků DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012.....	43
4.7	Rozpočet akce .....	45
5	ZÁVĚR .....	47
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....	50
	SEZNAM ZKRATEK.....	53
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

# 1 ÚVOD

Příspěvkové organizace jsou typem neziskové veřejnoprávní organizace s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost. „Neziskové organizace“ znamená, že hlavním předmětem činnosti těchto organizací není podnikání (dosažení zisku). To však neznamená, že zisku při své činnosti dosáhnout nemohou, musí ho ovšem použít pro podporu aktivit, ke kterým byly zřízeny.

Existují dva druhy příspěvkových organizací, a to příspěvkové organizace upravené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v případě, že zřizovatelem je územní samosprávný celek, anebo příspěvkové organizace zřizované podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 147/2000 Sb., o okresních úřadech. Ve druhém případě se jedná o příspěvkové organizace, které jsou zřízené podle uvedených předpisů, nebo příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu.

Tato bakalářská práce je zaměřena pouze na příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky, a to konkrétně na Dům dětí a mládeže ASTRA Zlín. Důležité je vymezit poslání neziskové organizace, které je jejím smyslem existence. Z poslání příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky vyplývá, že příspěvkové organizace mají být zřízeny především k zajištění služeb pro občany obce či kraje, o kterých zastupitelstvo obce (kraje) rozhodne, že jsou obci (kraji) a občanům prospěšné nebo jsou pro obec a občany potřebné. Protože se jedná o neziskové činnosti, tzn. takové, kde příjmy organizace získané poskytováním takových služeb jsou rovny nebo nižší než náklady spojené s poskytováním služeb, je zřejmé, že obec také rozhoduje o poskytování příspěvku na provoz z rozpočtu obce. Tento příspěvek je určen k dorovnání rozdílu mezi výši nákladů na přikázané činnosti příspěvkové organizace a příjmů z těchto činností. (Kolektiv autorů, 2011)

Dům dětí a mládeže ASTRA Zlín je příspěvková organizace zřízená statutárním městem Zlín a zapsaná do obchodního rejstříku a Rejstříku škol a školských zařízení. Jako školské zařízení pro volný čas, je jeho posláním zájmové vzdělávání. Tato organizace není součástí základní vzdělávací soustavy České republiky, jako jsou základní, střední a vysoké školy, jelikož svou činnost realizuje mimo dobu školního vyučování, a to po celý rok. Příspěvková organizace vytváří podmínky pro aktivní trávení volného času, pro realizaci dětí a mládeže v nejrůznějších oblastech, a to od výtvarné a dramatické činnosti, tance a sportu až po přírodovědné a technické oblasti.



Činnost zařízení tohoto typu je v dnešní době velmi důležitá, neboť se zde děti učí zábavnou formou věcem, kterým se ve škole naučit nemohou a slouží k rozvoji jejich schopností a také komunikace mezi ostatními dětmi. To je důvodem, proč by tato střediska měla být zakládána a podporována stejně jako ostatní organizace a společnosti.

Cílem bakalářské práce je nejen zjistit, jaké zdroje financování DDM ASTRA Zlín má, ale i provést analýzu hospodaření za období roku 2010-2012.

Celá práce je rozčleněna do pěti kapitol včetně úvodu a závěru. Druhá kapitola, která následuje po úvodu, obsahuje obecnou charakteristiku a právní úpravu příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Kapitola zahrnuje, co všechno musí zřizovatel udělat, aby taková příspěvková organizace mohla vzniknout, jaký je rozdíl mezi hlavní a doplňkovou činností, jaké pravomoci má statutární orgán a okolnosti, týkající se majetku příspěvkové organizace a k němu svěřených majetkových práv, což je následně konkrétně aplikováno na DDM ASTRA Zlín. V této kapitole nechybí ani zmínka o účetní reformě, která započala v roce 2010, a dalších účetních změnách v následujících letech až do roku 2013.

V kapitole třetí je věnována pozornost finančnímu hospodaření DDM ASTRA Zlín, jednotlivým zdrojům financování a také právní úpravě tvorby a čerpání peněžních fondů, které DDM ASTRA Zlín tvoří.

Ve čtvrté kapitole je proveden samotný rozbor hospodaření DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012. Rozbor se týká především položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, ale také struktury a počtu pracovníků v jednotlivých letech. V neposlední řadě je proveden rozbor zdrojů financování a ukázka tvorby rozpočtu jedné z akcí, které DDM ASTRA Zlín pravidelně organizuje.

V závěru je obsaženo shrnutí celé bakalářské práce a vyhodnocení výsledků rozboru hospodaření. Při zpracování bakalářské práce byly použity metody popisu a vertikální analýzy položek rozvahy, nákladů a výnosů a zdrojů financování organizace.

## 2 CHARAKTERISTIKA A PRÁVNÍ ÚPRAVA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků se při hospodaření s finančními prostředky řídí především zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zde rozlišujeme dva typy PO, které mohou být zřízeny ÚSC. Prvním typem jsou PO upravené zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, jejichž zřizovatelem je obec (příčemž obcí se rozumí i město nebo městys) nebo mohou být PO zřízené krajem, a tudíž se řídí zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

### 2.1 Základní principy vzniku příspěvkové organizace

Územní samosprávné celky (obce a kraje) mohou zřizovat PO především za účelem zabezpečování neziskových činností a smíšených veřejných statků, poskytovaných uživatelům za uživatelský poplatek. PO má samostatnou právní subjektivitu, je právnickou osobou, a proto **se zapisuje do obchodního rejstříku**. Tato organizace vzniká, rozděluje se, slučuje nebo zaniká rozhodnutím zřizovatele. K těmto právním krokům dochází dnem, který určil zřizovatel v rozhodnutí, v němž také určí, v jakém rozsahu práva a povinnosti přecházejí na nové či přejímající organizace nebo při zrušení na samotného zřizovatele.

Obec může zřídit PO pouze za účelem poskytování takové činnosti, která patří do samostatné působnosti územního samosprávného celku. Jedná se o zpravidla neziskové činnosti, kde příjmy organizace se rovnají nebo jsou nižší než náklady na poskytování služeb.

Příspěvkové organizaci svěřuje zřizovatel k hospodaření svůj majetek a vymezuje i rozsah těch svých vlastnických práv, jejichž výkon na organizaci přenáší z důvodu zajištění řádného hospodaření s majetkem, a to k účelům, které jsou zřizovací listinou vymezeny jako předmět činnosti související s účelem zařízení, případně zřizovatelem povolen jako činnost doplňková (Kolektiv autorů, 2011, s. 6).

Významným znakem PO je, že mají **rozpočtový vztah k ÚSC**, tzn., že obec rozhoduje o poskytování příspěvku na provoz z rozpočtu obce, který je určen k dorovnání rozdílu mezi příjmy z vlastní činnosti organizace a náklady vynaložené k zajištění služeb.

### 2.1.1 Zřizovací listina

Jestliže ÚSC zřizuje PO, vydá o jejím vzniku **zřizovací listinu**, která podle § 27 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů musí zejména obsahovat:

- **úplný název zřizovatele** (tzn. název příslušné obce či kraje, pokud je zřizovatelem obec, musí uvést i zařazení do okresu),
- **název, sídlo PO a identifikační číslo** (název nesmí být zaměnitelný s názvy jiných PO),
- **vymezení hlavního účelu** a předmětu činnosti,
- **označení statutárních orgánů** a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- **vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele**, který zřizovatel předává PO k hospodaření,
- **vymezení majetkových práv**, aby organizace mohla se svěřeným majetkem plnit hlavní účel, ke kterému byla zřízena, ale i řádně spravovat majetek získaný vlastní činností,
- **pravidla pro výrobu a prodej zboží**, pokud jsou předmětem činnosti PO,
- vymezení práv a povinností spojených s případným **pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům**,
- **okruhy doplňkové činnosti**,
- **vymezení doby**, na kterou je organizace zřízena.

Obsah zřizovací listiny vymezený zákonem představuje zákonem stanovené minimum, nikoliv maximum možností pro zřizovatele při rozhodování o právech a povinnostech zřízené příspěvkové organizace. ÚSC přenáší zřizovací listinou na PO své povinnosti a část práv k majetku ÚSC a finančních prostředků rozpočtu ÚSC, která ÚSC stanovuje zákon. (Kolektiv autorů, 2011)

Formulace ve zřizovací listině musí být zvoleny tak, aby ÚSC naplnila ustanovení zákona, a to v tom, že právnické osoby – PO, může ÚSC zřizovat pouze pro výkon samostatné působnosti. Záleží jak na konkrétních podmínkách zřizovatele, tak na účelu, pro který je zřízena PO.

Podle § 27 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je povinností obce zveřejnit informaci o zřízení PO a znění zřizovací listiny v Ústředním věstníku ČR (stejně jako informace o zrušení a sloučení PO), a to do 15 dnů ode dne, kdy ke skutečnosti došlo.

Příspěvková organizace vzniká dle § 27 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve zřizovací listině, která musí být schválena. Návrh na zápis do obchodního rejstříku se podává vždy do 15 dní ode dne, kdy organizace vznikla. (Kolektiv autorů, 2011)

Náležitosti podání jsou uvedeny ve vyhlášce ministerstva vnitra č. 250/2005 Sb., o závazných formulářích na podávání návrhů na zápis do obchodního rejstříku, v platném znění.

### **2.1.2 Vymezení hlavní a vedlejší činnosti**

**Hlavní účel příspěvkové organizace**, pro který je zřizována, musí být v souladu s rámcem samostatné působnosti obce. Ve zřizovací listině by měl být vymezen tak, aby vystihoval podstatu a základní smysl činnosti organizace. Jestliže je hlavní činnost nebo jiná činnost, kterou provádí PO, upravena zákonem, měl by být uveden v této pasáži zřizovací listiny.

Součástí obsahu zřizovací listiny je i předmět činnosti. V případě činností, které zajišťuje organizace podle zákona, bude podrobněji rozvádět ty, kterými organizace příslušný zákon naplňuje. Důležitá je skutečnost, že podle živnostenského zákona činnosti, které jsou předmětem činnosti, nejsou živnostenským podnikáním. Přesné vymezení předmětu činnosti PO je nezbytné a důležité pro aplikaci ustanovení zásadních zákonů do ekonomiky a hospodaření organizace. Proto je vhodné před zřízením PO vyhodnotit dopady souvislostí zákonů na činnost a hospodaření organizace. (Kolektiv autorů, 2011)

Podle § 18 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů nejsou předmětem daně u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší. Podle § 18 odst. 3 zákona o daních z příjmů jsou vždy předmětem daně u těchto poplatníků příjmy z reklam, členských příspěvků a příjmy z nájemného. Zároveň zákon stanovuje, že poplatníci, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny.

**Doplňková činnost** navazuje na hlavní účel příspěvkové organizace, pro který byla zřízena a zřizovatel ji povolí za účelem lepšího využití hospodářských možností a odbornosti zaměstnanců PO. Tato činnost se sleduje odděleně a nesmí narušovat plnění hlavní činnosti.

Okruh povolených doplňkových činností by měl být formulován podle **Nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých činností**, který stanovuje obsahovou náplň jednotlivých živností. Tímto nařízením se řídí i živnostenský úřad při vydávání živnostenských oprávnění. Při rozhodování o povolených doplňkových činnostech je nutné si uvědomit, že i příspěvkové organizace musí při živnostenském podnikání splňovat všechny předpisy, které upravují živnostenské podnikání a všechny podmínky a nároky na podnikatele (to se týká i ustanovení o způsobilosti provozovny apod.)

Nezbytné je rozlišení, zda se jedná o doplňkovou činnost upravenou živnostenským zákonem, anebo o činnost, ve které sice příjmy podléhají zákonu o daních z příjmů, ale není živností (např. příjmy z nájemného). (Kolektiv autorů, 2011)

### 2.1.3 Zrušení příspěvkové organizace

Termín ukončení příspěvkové organizace závisí na tom, zda je PO zřízena na dobu určitou nebo neurčitou.

Jestliže je PO zřízena na **dobu určitou**, její existence končí dnem, který je uvedený v rozhodnutí zastupitelstva o jejím zřízení a také ve zřizovací listině.

Pokud je PO zřízena na **dobu neurčitou** a zřizovatel se rozhodne PO zrušit, zastupitelstvo musí dle § 27 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech jeho záměr projednat a na základě toho se rozhodne o termínu ukončení existence PO. Je vhodné tento proces začít již několik měsíců před datem, ke kterému má příspěvková organizace zaniknout. Délka doby, během které budou trvat činnosti vedoucí k ukončení PO, závisí na různých lhůtách, např. lhůty uvedené v zákoníku práce, z doby, po kterou bude trvat inventarizace majetku a závazků, ukončení účetnictví, oznámení o zániku právnické osoby na všechna místa, kde je evidována atd. Většinu těchto činností bude provádět PO sama. (Kolektiv autorů, 2011)

Zřizovatel musí také v neposlední řadě vyřešit otázky týkající se osoby, která je jmenována jako statutární orgán. Tzn., že ředitel je zaměstnancem příspěvkové organizace a zároveň statutárním orgánem zaměstnavatele podle zákoníku práce. U všech zaměstnanců bude stejný důvod výpovědi, a to zrušení zaměstnavatele (výpovědní doba bude nejméně dva měsíce podle § 51 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce). Kromě statutárního orgánu musí dále zřizovatel rozhodnout o umístění a užití svého majetku, který měla organizace

k hospodaření. Ke dni ukončení existence PO přechází na zřizovatele práva a závazky příspěvkové organizace na základě § 27 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech.

Nelze provést přeměnu právní formy „příspěvková organizace“ na jinou formu právnické osoby, aniž by tomu předcházelo zrušení organizace. Nejříve musí být příspěvková organizace zrušena, teprve potom může být rozhodnutím obce nebo jiným postupem založena jiná právnická osoba dle § 27 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech.

## 2.2 Statutární orgány

Statutárním orgánem příspěvkové organizace obvykle bývá jedna osoba, a to ředitel nebo ředitelka nebo jinak označený vedoucí příspěvkové organizace. V zákoně však není zakázáno, že statutárním orgánem nemůže být i orgán kolektivní. Ovšem vícečlenný orgán by s sebou nesl určité problémy a komplikace, co se týká vnitřního chodu organizace a ve vztahu k zákoníku práce. Určitě je výhodnější mít jako statutární orgán jednu osobu s ohledem na její odpovědnost za hospodaření s prostředky a majetkem obce.

Ve zřizovací listině obvykle bývá i ustanovení o tom, který orgán obce (zastupitelstvo či rada) jmenuje fyzickou osobu do funkce statutárního orgánu příspěvkové organizace (§ 33 odst. 3 zákoníku práce). Obec si sama určí, který její orgán rozhodne o jmenování do funkce statutárního orgánu. Zároveň ve zřizovací listině stanoví způsob, kterým statutární orgán vystupuje jménem příspěvkové organizace.

Fyzická osoba **se jmenováním stává nejen statutárním orgánem PO, ale i jejím zaměstnancem**, jestliže už není k PO v pracovním poměru (tzn., že do funkce ředitele může být jmenován i současný zaměstnanec PO). Je-li tato osoba z funkce odvolána, tak její pracovněprávní vztah k organizaci ihned nekončí. Jmenování i odvolání fyzické osoby do a z funkce statutárního orgánu je nutné zapsat do obchodního rejstříku a doložit **požadované dokumenty** (písemné prohlášení dotčené fyzické osoby a její úředně ověřený podpis, veřejná listina, která obsahuje souhlas této osoby s jejím zápisem do OR).

Aby mohlo zastupitelstvo nebo rada obce jmenovat osobu do funkce statutárního orgánu, potřebuje její souhlas. Rozhodnutí o jmenování by mělo mít základní náležitosti. Jmenování musí být písemné, náležitosti by měly být shodné s náležitostmi pracovní smlouvy podle zákoníku práce a musí být písemně oficiálně doručeno jmenovanému.

Samozřejmě se osoba, jmenovaná do funkce statutárního orgánu, **může jmenování vzdát**. Tímto způsobem nekončí pracovněprávní vztah se zaměstnavatelem, ale může skončit

jen postupem uvedeným v § 73 až § 73a zákoníku práce. Vzdání se funkce musí být učiněno písemně a musí být doručeno druhému účastníkovi (zaměstnavateli), jinak by bylo neplatné.

### 2.2.1 Vnitřní předpisy

Statutární orgán vydává organizační řád, pracovní řád a další vnitřní předpisy. Podle **zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce**, v platném znění může **vnitřní předpis u zaměstnavatele** stanovit mzdová nebo platová práva a ostatní práva v pracovněprávních vztazích pro zaměstnance. Nesmí však ukládat povinnosti jednotlivým zaměstnancům.

Vnitřní předpis musí být v **písemné formě** a nesmí být v rozporu s právními předpisy ani být vydán se zpětnou účinností, jinak je zcela nebo z části neplatný. Vydává se zpravidla na dobu určitou, pokud nejde o pracovní řád, ale nejméně na dobu 1 roku (pokud jde o vnitřní předpis o odměňování, může být vydán i na kratší dobu než je jeden rok). Vnitřní předpis je závazný pro zaměstnavatele a pro všechny jeho zaměstnance. Účinnost nabývá dnem, který je v něm stanoven, nejdříve však dnem, kdy byl u zaměstnavatele vyhlášen.

Zaměstnavatel má povinnost seznámit zaměstnance s vydáním, změnou nebo zrušením vnitřního předpisu **nejpozději do 15 dnů**. Vnitřní předpis musí být pro všechny zaměstnance přístupný.

**Pracovní řád** je zvláštním druhem vnitřního předpisu a rozvádí ustanovení zákoníku práce a zvláštních právních předpisů podle zvláštních podmínek u zaměstnavatele, jestliže se týkají pracovněprávních vztahů. Tento řád nesmí zakládat nové povinnosti zaměstnanců.

**Organizační řád** vyjadřuje základní organizační strukturu PO, stanovuje vztahy podřízenosti a spolupráce. Organizační řád není povinen zaměstnavatel vydávat, ale podle zákoníku práce je to do určité míry potřebné. Organizační řád může obsahovat i ustanovení o zastupování ředitele v některých věcech (Kolektiv autorů, 2011).

PO si vytvářejí také své **interní směrnice**, které konkretizují obecná pravidla a postupy při jejich činnosti. Povinnost jejich zpracování není upravena zákonem o daních z příjmů, ale nepřímou vyplývá z dalších zákonů. Rozsah interních směrnic závisí na každé organizaci. V interních směrnicích může být uveden např. název organizace, její sídlo, seznam použitých knih, způsob číslování dokladů, způsob oceňování, podpisové vzory atd.

## 2.3 Majetková práva a svěřený majetek

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem v takovém rozsahu, jaký je stanovený ve zřizovací listině. Organizace samozřejmě není vlastníkem majetku, který používá



k hospodaření, a ani nemá právo s ním vynakládat jako jeho vlastník (prodávat majetek, zatížit majetek zástavou), pouze je povinna o majetku účtovat a odepisovat ho v souladu s účetními metodami.

V průběhu hospodaření PO se hodnota i věcná podstata svěřeného majetku mění (účetní odpisy, technické zhodnocení, vyřazení majetku, nabytí nového majetku). Při výčtu tohoto majetku by bylo vhodné uvést ve zřizovací listině, že hodnota a rozsah majetku svěřeného k hospodaření jsou každoročně aktualizovány na základě inventarizace provedené podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zápis o inventarizaci je součástí zřizovací listiny. (Kolektiv autorů, 2011)

Ve zřizovací listině by měl být také uveden nemovitý, movitý či nehmotný majetek s přesnou identifikací a s odkazem na příslušnou přílohu zřizovací listiny. Obec se může rozhodnout, že nemovitý majetek PO do správy nesvěří, ale pouze jí umožní nebytové prostory v tomto majetku bezúplatně používat. V tomto případě by tato skutečnost měla být též uvedena ve zřizovací listině s přesnou identifikací nebytových prostor s tím, že organizace hradí náklady plynoucí z užívání těchto prostor.

### **2.3.1 Způsoby nabytí majetku do vlastnictví příspěvkové organizace**

Do svého vlastnictví může PO nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena (majetek potřebný k provádění doplňkové činnosti organizace do svého vlastnictví nabývat nemůže), a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je PO povinna dědictví odmítnout,
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Zřizovatel může kdykoliv na PO bezúplatně převést svůj vlastní majetek, jestliže to bude vhodné vzhledem k využití majetku a dalším okolnostem. Příspěvková organizace se tak stane jeho vlastníkem a může s ním nakládat dle vlastní vůle. Důležité je však to, že PO může **nabývat majetek pouze od svého zřizovatele** a ne od jiné příspěvkové organizace, jiného ÚSC, než je její zřizovatel nebo od organizační složky státu. Jestliže by převáděl na PO majetek jiný subjekt než její zřizovatel, organizace tento majetek nabývá do vlastnictví

zřizovatele, nebo majetek nabývá do svého vlastnictví dle § 27 odst. 5 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlech - jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

PO může nabýt majetek na základě darovací smlouvy. **Dárce bude v tomto případě jiný subjekt, než je zřizovatel**, a to jakákoliv fyzická nebo právnická osoba. Předmětem daru může být jakýkoliv majetek potřebný pro výkon hlavní činnosti organizace. Nesmí se opět zapomenout, že organizace může nabýt majetek tímto způsobem jen s předchozím souhlasem zřizovatele. Obecně platí, že zřizovatel vydává souhlas pro každý právní úkon zvlášť. Tzn., že pokud bude organizace přijímat sedm věcných darů od různých subjektů, potřebuje k tomu sedm předchozích souhlasů zřizovatele. Výjimku tvoří pouze finanční dary účelově určené, ke kterým může zřizovatel vydat společný písemný souhlas. Tyto finanční dary účelově určené jsou však zdrojem rezervního fondu a jsou omezeny podmínkami pro použití rezervního fondu. Možné je i nabytí majetku darem příspěvkovou organizací pro svého zřizovatele. Dárce si ale musí být této skutečnosti vědom a musí dojít ke shodě vůle dárce i obdarovaného, jinak by k uzavření darovací smlouvy nedošlo.

Co se týká **dědictví** (§ 27 odst. 5 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech), i zde je potřeba písemného souhlasu zřizovatele. Je však nutné nejdříve zjistit předmět dědictví a další okolnosti (např. v jakém stavu je předmět dědictví, zda bude organizace vlastníkem nebo spoluvlastníkem), poté požádat o udělení souhlasu.

Zřizovatel může rozhodnout i o **dalších podmínkách, za kterých může PO nabývat majetek do vlastnictví**. Podle tohoto ustanovení není k nabytí majetku nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Jedná se o velmi specifické rozhodnutí, např. nabytí konkrétní věci, nebo obecné rozhodnutí, např. nabytí určitého typu majetku. Je zde velká možnost uvážení. Toto rozhodnutí nebývá součástí zřizovací smlouvy, jelikož se mohou v průběhu času podmínky pro nabytí majetku do vlastnictví PO měnit.

Jestliže se majetek převedený do vlastnictví příspěvkové organizace bezúplatným převodem od svého zřizovatele stane pro příspěvkovou organizaci nepotřebný, PO má povinnost nabídnout tento majetek nejdříve zřizovateli. Majetek se může stát nepotřebný z důvodu zastarání, poškození nebo nemusí vyhovovat potřebám organizace. PO písemně nabídne majetek zřizovateli, a jestliže ho nepřijme, může majetek převést do vlastnictví jiné osoby, ovšem na základě předchozího souhlasu zřizovatele. (Maderová Voltnerová a Tégel, 2011)

### 2.3.2 Majetková práva

Majetková práva jsou taková práva, která umožňují organizaci plnit se svěřeným majetkem hlavní účel, ke kterému byla zřízena. Jedná se o práva a povinnosti, které se týkají plného efektivního a ekonomicky účelného využití majetku, péče o jeho ochranu, rozvoj, zvelebení, podmínky pro případnou investiční výstavbu. Dále také pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud je předmětem činnosti PO, práva a povinnosti týkající se případného pronajímání svěřeného majetku jiným subjektům atd.

Obec si může stanovit svá vlastní majetková práva, podle svých potřeb a charakteru činnosti. Obvykle uvádí podrobnosti příkazů, zákazů a podmínek nakládání s majetkem a podrobnosti příkazů k hospodaření PO.

Je potřeba ošetřit i ustanovení o souhlasu zřizovatele s poskytováním majetku spravovaného příspěvkovou organizací jiným osobám smlouvou o nájmu či výpůjčce, a také smlouvou o nájmu spravovaných nebo užívaných nebytových prostor. (Kolektiv autorů, 2011)

## 2.4 Účetnictví příspěvkových organizací

Účetnictví PO se do konce roku 2009 řídilo **vyhláškou č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Od 1. ledna 2010 začala probíhat reforma v oblasti veřejných financí a došlo k vytvoření účetnictví státu. Základním důvodem této reformy byla nedostatečná vypovídací schopnost účetnictví. Vyhláška č. 505/2002 Sb. tak byla nahrazena **vyhláškou č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Do některých vybraných účetních jednotek řadíme kromě PO také ÚSC, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, statní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky a organizační složky státu.

Základním cílem účetní reformy je tak vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách. Projevem reformy je aplikace nové struktury výkaznictví s důrazem na posílení vypovídací schopnosti celé účetní závěrky ve vztahu k uživatelům, kategorizace položek nákladů a výnosů s cílem získat relevantní informace o dosaženém výsledku hospodaření a posílení aktuálního principu.

#### **2.4.1 Změny Českých účetních standardů**

Změny v účetnictví PO, které nastaly od začátku ledna roku 2010, se neprojeví pouze vydáním vyhlášky č. 410/2009 Sb., ale změnily se i České účetní standardy. Do roku 2010 platily účetní standardy:

- č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech,
- č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih,
- č. 703 – Transfery,
- č. 704 – Fondy účetní jednotky.

Od 1. ledna roku 2011 nastaly další změny v Českých účetních standardech. Účetní standard č. 703 dostal v tomto roce nové znění (označení standardu zůstalo stejné) a toto znění se změnilo ještě jednou, a to k 1. lednu 2012. Ke standardu č. 701-704 přibýly v roce 2011 další čtyři účetní standardy:

- č. 705 – Rezervy,
- č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek,
- č. 707 – Zásoby,
- č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

Dosavadní změna účetních standardů se váže k letošnímu roku, kdy byly od ledna roku 2013 vytvořeny další dva nové České účetní standardy:

- č. 709 – Vlastní zdroje,
- č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek.

#### **2.4.2 Rozsah vedení účetnictví**

Příspěvkové organizace mohou vést účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohly vést účetnictví v letech 2010 až 2012 pouze ty PO, u nichž to rozhodl zřizovatel dle § 9 odst. 3 písm. c) zákona o účetnictví. Ke dni 1. ledna 2013 nastala změna a účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést pouze ty PO, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví a u nichž o tom rozhodne zřizovatel. Použití zjednodušeného rozsahu podle zákona o účetnictví znamená, že PO:

- mohou sestavovat účtový rozvrh, ve kterém mohou uvést pouze účtové skupiny,
- mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,

- nemohou vytvářet jiné rezervy a opravné položky než rezervy a opravné položky podle zvláštních právních předpisů,
- a další.

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovené § 59 až 64 v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou.

Účetní jednotky vedou účetnictví ode dne vzniku až do dne zániku, a to podle kalendářního roku.

### 2.4.3 Metodické prvky

Pro vedení podvojného účetnictví, je nutné dodržovat všechny metodické prvky, kterými jsou:

- bilanční princip – rozvaha,
- účet a soustava účtů,
- souvztažnost a podvojnost,
- syntetická a analytická evidence,
- účetní knihy,
- druhy účetních zápisů,
- druhy oprav účetních nesprávností,
- předvaha,
- inventarizace majetku,
- oceňování,
- odpisování.

Důležité je zmínit **vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**, která stanovuje pro vybrané účetní jednotky (organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, ÚSC, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, PO a zdravotní pojišťovny) požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv.

#### 2.4.4 Účetní závěrka

Příspěvkové organizace sestavují účetní závěrku jako řádnou k poslednímu dni účetního období, jako mimořádnou v případě slučování, delimitace a transformace, nebo jako mezitímní, a to k jinému než poslednímu dni účetního období.

Cílem účetní závěrky je zajistit věrný obraz ekonomiky ÚJ. Účetní závěrka se skládá z 5 částí (§ 3 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.):

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek (nebo svazek obcí), nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Technickou formu částí účetní závěrky stanoví **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, která platí od 1. ledna 2010. Vyhláška mimo jiné stanoví (§ 1 technické vyhlášky o účetních záznamech):

- pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě vybraných ÚJ,
- rozsah a četnost předávání účetních záznamů do CSÚIS,
- které vybrané ÚJ předávají do CSÚIS pouze účetní záznamy pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celek státu,
- způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti,
- požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů.

PO předávají dle § 5 odst. 5 technické vyhlášky o účetních záznamech účetní záznamy do CSÚIS buď přímo (elektronicky nebo fyzické předání dat na médiu), anebo prostřednictvím krajského úřadu, na jehož území má zřizovatel PO sídlo.

**Mezitímní účetní závěrka** se dle novely technické vyhlášky o účetních záznamech – vyhlášky č. 434/2010 Sb. předává do CSÚIS čtvrtletně – ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9., a to do 25. dne následujícího měsíce. **Řádná účetní závěrka** se předává ve stavu k 31. 12. do 20. 2. následujícího roku.

## **2.5 Vznik a činnost Domu dětí a mládeže ASTRA Zlín**

Dům dětí a mládeže ASTRA Zlín, příspěvková organizace, je školské zařízení pro zájmové vzdělávání. DDM ASTRA Zlín, Tyršovo nábřeží 801, byl jako právnická osoba zřízen dnem 1. 1. 1993 podle zákona České národní rady č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství. Jako příspěvková organizace se DDM ASTRA Zlín řídí zákonem České národní rady č. 76/1978 Sb., o školských zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. 432/1992 Sb., o střediscích pro volný čas dětí a mládeže a statutem, který vydal DDM ASTRA Zlín a byl schválen Školským úřadem Zlín. Zřizovatelem byl od 1. 4. 2001 Krajský úřad Zlínského kraje a od 1. 1. 2007 je zřizovatelem DDM ASTRA Zlín statutární město Zlín. Organizační strukturu, zásady činnosti a metody řízení upravuje organizační a vnitřní řád DDM ASTRA Zlín. PO je zřízena na dobu neurčitou.

### **2.5.1 Zájmové vzdělávání**

Hlavní činností DDM je zájmové vzdělávání, které je upraveno **vyhláškou č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání** a podle této vyhlášky mohou být účastníky zájmového vzdělávání děti, žáci, studenti, pedagogičtí pracovníci, zákonní zástupci nezletilých účastníků, popřípadě další fyzické osoby.

**Formy zájmového vzdělávání** jsou dle vyhlášky č. 74/2005 Sb.:

- příležitostná výchova, vzdělávací, zájmová a tematická rekreační činnost nespojená s pobytem mimo místo, kde právnická osoba vykonává činnost školského zařízení pro zájmové vzdělávání,
- pravidelná výchovná, vzdělávací a zájmová činnost,
- táborová činnost a další činnost spojená s pobytem mimo místo, kde právnická osoba vykonává činnost školského zařízení pro zájmové vzdělávání,
- osvětová činnost včetně shromažďování a poskytování informací pro děti, žáky a studenty, popřípadě i další osoby a vedení k prevenci sociálně patologických jevů,



- individuální práce, zejména vytváření podmínek pro rozvoj nadání dětí, žáků a studentů,
- využití otevřené nabídky spontánních činností.

Školská zařízení pro zájmové vzdělávání se podle vyhlášky člení na středisko volného času, školní klub a školní družinu. DDM ASTRA Zlín je **typem střediska volného času**. Činnost střediska probíhá ve více oblastech nebo je zaměřena na konkrétní oblast zájmového vzdělávání. Středisko může poskytovat metodickou, odbornou, nebo materiální pomoc účastníkům zájmového vzdělávání, popřípadě školám a školským zařízením.

DDM ASTRA Zlín realizuje svou činnost v době mimo vyučování, ve volných dnech a v době svátků zejména v oblastech vzdělávacích, poznávacích, rekreačních, systematických i jednorázových aktivitách, směřujících k účelnému naplnění volného času dětí a mládeže a umožňující získat další dovednosti a vědomosti mimo školní výuku. Účastníci jsou přijati k činnosti střediska na základě písemné přihlášky.

Zájmové vzdělávání je podle vyhlášky č. 74/2005 Sb. **poskytováno zpravidla za úplatu**. Splatnost úplaty stanoví ředitel tak, aby byla úplata splatná nejpozději před ukončením účasti v dané činnosti.

## 2.5.2 Činnost příspěvkové organizace

DDM ASTRA Zlín nabízí přes 160 zájmových kroužků, které se uskutečňují nejen v domě na Tyršově nábřeží, ale i v domě na ulici Družstevní ve Zlíně. Jednotlivé kroužky spadají pod konkrétní oddělení, která se v DDM na Tyršově nábřeží dělí na:

- oddělení společenských věd a estetiky,
- oddělení přírodovědy a sportu,
- oddělení techniky.

V DDM na Družstevní ulici jsou tato oddělení:

- oddělení výtvarných a pohybových aktivit,
- oddělení sportu a turistiky,
- oddělení přírodovědy,
- oddělení environmentální výchovy.

Kroužky jsou určeny především pro děti, např. Myslivecký kroužek, Rybářský kroužek, Kynologický výcvik. Do sportovních a pohybových aktivit se řadí Kuželky, Historický šerm, FC-aerobic, florbal, badminton, stolní tenis atd. V DDM ASTRA Zlín se vyučují i moderní a orientální tance, Zumbování, Mini Mažoretky či hra na kytaru a keyboard. Výtvarné nadání mohou děti uplatnit v keramice či výtvarné dílně. Pro ty nejmenší byl vytvořen kroužek Tvoření s krtečkem a Šmoulí tvoření. DDM ASTRA Zlín provozuje i kroužky jako je angličtina, němčina, španělština, a dokonce i japonština. V neposlední řadě má tady své zastoupení i Novinářský tým, Magic klub či Vaření pro mlsné jazýčky. Kromě provozování kroužků ve svých prostorách DDM ASTRA Zlín spolupracuje také se zlínskými školami, na kterých kroužky probíhají. Jedná se o ZŠ Zlín, tř. Svobody 868, ZŠ Zlín, Mikoláše Alše 558, ZŠ Komenského II a ZŠ Zlín, Komenského 78.

Speciální nabídku tvoří ekologické výukové programy pro základní, mateřské školy a speciální školy. Jako příklad lze uvést Kam s odpadem či Cesta papíru. V DDM ASTRA Zlín na Družstevní ulici je také umístěna „Malá ZOO“, kde se děti mohou dozvědět informace o zvířatech, v ní umístěných.

Mimo tradiční zájmové kroužky DDM ASTRA Zlín nabízí dětem i sobotní akce, kdy je celý dům otevřen pro všechny zájemce, kteří zde chtějí trávit svůj volný čas výběrem z nabízených aktivit. Zájemci si mohou vyzkoušet práci v keramické dílně, poslouchat hudbu, hrát stolní tenis nebo pracovat na počítači.

Mezi pravidelné akce, které DDM ASTRA Zlín nabízí, je Den otevřených dveří v Malé ZOO ASTRA, Sherlockovo pozdní odpoledne, což je interaktivní hra spojená s procházkou po městě, na náměty detektivních románů. DDM ASTRA také umožňuje dětem a mládeži oslavit v prostorách DDM ASTRA Zlín, Družstevní ulice, své narozeniny, kdy pracovníci ASTRY pro oslavence i hosty mohou zajistit atraktivní program, diskotéku a hudbu. Další pravidelnou akcí je taneční soutěž TanceR Cup, Dětský karneval či Stezka odvahy Halloweenským lesem. Letní činnost DDM ASTRA Zlín naplňuje pořádáním dětských táborů, především příměstských.

Předmětem **doplňkové činnosti**, kterou může DDM vykonávat je:

- realitní činnost,
- pronájem a půjčování movitých věcí,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí, včetně lektorské činnosti,
- kopírovací práce,

- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a zařízení sloužících regeneraci a rekondici.

I když má DDM ASTRA Zlín doplňkovou činnost povolenou, neprovozuje ji, jelikož k tomu nemá potřebné prostory či vybavení.

### 2.5.3 Statutární orgán

Statutárním orgánem DDM ASTA Zlín je ředitelka a je oprávněna jednat za organizaci osobně a samostatně, a to tak, že k vytištěnému nebo napsanému názvu PO připojí svůj podpis a razítko PO. Dle zřizovací listiny **ředitelka**:

- vystupuje jménem PO navenek,
- jedná a činí jménem PO veškeré právní úkony (jestliže je potřeba k provedení právního úkonu předchozího souhlasu zřizovatele nebo organizace nesmí některý z právních úkonů učinit, je tento právní úkon neplatný),
- odpovídá za činnost PO,
- odpovídá za dodržování povinností stanovených PO zřizovatelem ve zřizovací listině,
- stanoví vnitřní organizační strukturu, vydává organizační řád, pracovní řád a další vnitřní předpisy,
- zabezpečuje vnitřní kontrolu v PO,
- zpracovává každý rok výroční zprávu o činnosti PO, zasílá ji zřizovateli a zveřejňuje ji vždy na přístupném místě v sídle PO,
- zajišťuje ostatní záležitosti potřebné k řádné činnosti příspěvkové organizace.

Ředitelka může pověřit k provádění právních úkonů jménem PO zaměstnance PO nebo pro tyto účely dát plnou moc jiné osobě. Tyto osoby pak mají stejné povinnosti jako ředitelka. V plné moci nebo pověření musí ředitelka stanovit rozsah, v jakém se udělují, a za jednání těchto osob odpovídá ředitelka. Ředitelka je také oprávněna jmenovat svého zástupce a stanovit jeho práva a povinnosti (popř. více zástupců).

Mezi vnitřní předpisy, které ředitelka DDM ASTRA Zlín stanovuje, patří např. vnitropodnikové směrnice k cestovním náhradám, vnitropodnikové směrnice k hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb, dohody o hmotné odpovědnosti, závazná táborev

dokumentace, vnitropodniková směrnice na stanovení úplaty za zájmové vzdělávání a další směrnice týkající se účetnictví, např. účtový rozvrh či inventarizace.

#### **2.5.4 Majetek a k němu svěřená majetková práva**

Jako většina PO i DDM ASTRA Zlín nemá vlastní majetek, ale hospodář pouze s majetkem ve vlastnictví zřizovatele nebo majetkem ve vlastnictví jiných subjektů, který PO využívá na základě smlouvy o výpůjčce nebo nájemní smlouvy. Do majetku, který je svěřen DDM ASTRA Zlín, patří budovy, auto, vybavení kanceláří nábytkem, počítače a veškerý ostatní majetek, se kterým DDM ASTRA Zlín hospodář.

**PO DDM ASTRA Zlín je při správě svěřeného majetku povinna:**

- řídit se obecně závaznými právními předpisy, vnitřními předpisy zřizovatele a respektovat jeho pokyny, týkající se správy majetku,
- starat se o něj, chránit ho před poškozením, zničením, odcizením, zneužitím, dbát o jeho rozvoj a zvelebení,
- zajistit jeho vhodné pojištění,
- sledovat, zda dlužníci plní řádně a včas své závazky, a zajistit, aby nedošlo k jejich promlčení nebo zániku,
- uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení,
- využívat jej pro hlavní účel, ke kterému byla zřízena a za podmínek stanovených zřizovací listinou, popř. pro potřeby doplňkové činnosti,
- provádět jeho opravy, údržbu, technické prohlídky a revize,
- evidovat jej, účtovat o něm dle příslušných účetních předpisů a účetních standardů a provádět na základě zřizovatelem schváleného odpisového plánu odpisy,
- atd.

PO musí kdykoliv na vyžádání umožnit pro potřebu kontroly volný přístup zástupce zřizovatele ke svěřenému majetku, účetní a majetkové evidenci, výpisům z bankovního účtu, daňovým priznáním, vnitřním předpisům a další dokumentaci.

### 2.5.5 Další informace

Příspěvková organizace zveřejňuje své informace na nástěnkách a vitrínkách DDM ASTA Zlín, v místním tisku a ročním rozboru hospodaření. DDM ASTRA Zlín vede **účetnictví ve zjednodušeném rozsahu**, tudíž nesestavuje na konci roku přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Organizace se řídí nejen zákony upravujícími účetnictví pro vybrané ÚJ, ale i metodickými pokyny, které vydává zřizovatel (statutární město Zlín).

DDM ASTRA Zlín je povinen zasílat účetní data ve formátu stanoveném dodavatelskou softwarovou firmou a podle pokynů zřizovatele na automat Magistrátu města Zlín nejpozději 3 pracovní dny po termínu stanoveném v technické vyhlášce o účetních záznamech. To znamená, že středisko ukládá jednotlivé účetní závěrky do CSÚIS. Kompletní účetní závěrku k 31. 12. podle § 18 zákona o účetnictví se všemi povinnými přílohami předloží DDM ASTRA Zlín zřizovateli, se kterým má uzavřenou smlouvu o provozním příspěvku, nejpozději do konce února následujícího kalendářního roku, a to v písemné podobě. Zpracované výkazy musí být v souladu s předanými údaji do CSÚIS. Data účetních archivů i výkazů se předávají pomocí programu WPED elektronicky. Po potvrzení správnosti výkazu na CSÚIS je automaticky zasílán potvrzený výkaz zřizovateli v elektronické podobě. V případě chyby při automatickém zaslání výkazů je možno programem WPED zaslat data i ručně.

### 3 ZDROJE FINANCOVÁNÍ, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ

Finanční hospodaření DDM ASTRA Zlín se zcela řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který také upravuje tvorbu a čerpání peněžních fondů PO zřízené ÚSC. DDM ASTA Zlín hospodaří na základě svého rozpočtu, tudíž lze rozdělit zdroje financování PO na:

- vlastní zdroje financování,
- příspěvky z rozpočtu zřizovatele,
- finanční prostředky ze státního rozpočtu,
- ostatní zdroje.

#### 3.1 Vlastní zdroje financování

Do vlastních zdrojů financování patří příjmy, které DDM ASTA Zlín získává ze své činnosti a používá je pro financování svých výdajů. Do těchto příjmů patří **úplata za zájmové vzdělávání**, která je podrobněji rozvedena v kapitole 2.5. Úplatou se rozumí cena jednotlivých zájmových kroužků, táborů a ostatních činností, které DDM poskytuje. Důležité je, že pokud je výše úplaty stanovená rozpočtem, nesmí rozpočtované příjmy na účastníka překročit rozpočtované výdaje na účastníka o více než 80 %. V dalších případech nesmí být úplata vyšší než 180 % průměrných skutečných neinvestičních výdajů na účastníka v uplynulém kalendářním roce ve stejné nebo podobné činnosti (§ 12 vyhlášky o zájmovém vzdělávání). Výše úplaty závisí na typu jednotlivého zájmového kroužku a pohybuje se v ceně od 200 Kč do 1 500 Kč.

#### 3.2 Příspěvky z rozpočtu zřizovatele

DDM ASTRA Zlín je jako každá příspěvková organizace napojena na rozpočet svého zřizovatele příspěvkem, a to:

- **příspěvkem na provoz** v návaznosti na výkony a jiná kritéria potřeb, který slouží na úhradu provozní činnosti (zahrnuje výdaje na opravy a údržbu základních prostředků, na energii atd.), a to tehdy, kdy nelze tyto výdaje uhradit vlastními příjmy,
- **transfery, investiční dotace.**

Na začátku každého roku si PO vytváří plánovaný rozpočet, jehož hospodářský výsledek musí být vždy nulový. Zřizovatel pak na základě takového rozpočtu stanoví příspěvek na provoz, a to jako rozdíl mezi vlastními příjmy a plánovanými náklady pro ten daný rok, na který se rozpočet vytváří.

Finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele jsou PO poskytovány rozhodnutím zřizovatele o výši příspěvku, ne smlouvou dle občanského a obchodního práva. Tento rozpočtový vztah nepodléhá zákonu o veřejné podpoře (č. 215/2004 Sb.) a o veřejných zakázkách (č. 47/2006 Sb.).

Jestliže PO vytváří v doplňkové činnosti zisk, může ho použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Zřizovatel může povolit i jiné využití tohoto zdroje. DDM ASTRA Zlín ovšem žádnou doplňkovou činnost nemá, tudíž se jí toto ustanovení netýká. Zřizovatel také provádí kontrolu hospodaření organizace.

Příspěvkové organizaci může její zřizovatel dle § 28 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů **uložit odvod do svého rozpočtu**. Jedná se o případy, kdy:

- plánované výnosy překračují plánované náklady (odvod je stanoven závazným ukazatelem rozpočtu),
- investiční zdroje jsou vyšší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,
- PO porušila rozpočtovou kázeň.

Příspěvková organizace **poruší rozpočtovou kázeň** (§ 28 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) tím, že:

- použije finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem,
- do svého peněžního fondu převede více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo rozhodl zřizovatel,
- prostředky peněžního fondu použije na jiný účel, než stanoví zákon,
- své provozní prostředky použije na účel, na který měly být použity prostředky jiného peněžního fondu,
- překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení nekryla do 31. prosince z fondu odměn.

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy



porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo. Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace podané do 1 roku od uložení odvodu.

Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin. Prostřednictvím rozpočtu zřizovatele se zprostředkovává příjem finančních prostředků ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu kraje do rozpočtu PO.

### 3.3 Finanční prostředky ze státního rozpočtu

Posledním zdrojem pro získání finančních prostředků je **státní rozpočet**. DDM ASTRA Zlín patří do školských zařízení, a proto se mimo jiné řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Za podmínek stanovených tímto zákonem se poskytují **finanční prostředky na:**

- platy, náhrady platů, mzdy a náhrady mezd,
- odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné,
- výdaje na úhradu odvodu z úhrnu mezd na veřejná pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady týkající se z pracovněprávních vztahů,
- výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, výdaje na učební pomůcky, výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků.

Finanční prostředky se ze státního rozpočtu poskytují podle skutečného počtu dětí uvedeného ve školních matrikách pro příslušný rok, nejvýše však do výše povoleného počtu dětí. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy stanoví republikové normativy jako výdaje připadající na školské služby pro jedno dítě příslušné věkové kategorie a zveřejňuje je ve Věstníku. Krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů připadajících na jednotku výkonu na kalendářní rok a za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem a zveřejní je. Jednotkou výkonu je jedno dítě.

Ministerstvo dle § 161 odst. 5 školského zákona rozepisuje finanční prostředky na základě republikových normativů a poskytuje je krajským úřadům formou dotace na zvláštní účet kraje. Krajský úřad v přenesené působnosti s vědomím zastupitelstva kraje

prostřednictvím krajských normativů a v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem rozepisuje a poskytuje přímo finanční prostředky DDM ASTRA Zlín.

PO je povinna v rámci svého hospodaření předložit na výzvu zřizovateli návrh rozpočtu pro následující kalendářní rok, ve kterém naplánuje veškeré své příjmy a výdaje. Zřizovatel je oprávněn každoročně stanovit organizaci závazné ukazatele pro její hospodaření, případně ukazatele pro odměňování ředitelky nebo odvody, penále do rozpočtu zřizovatele podle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Odsouhlasení účetní závěrky provádí Odbor školství, zdravotnictví, mládeže a tělovýchovy Magistrátu města Zlín.

### **Čerpání platů a ostatních osobních nákladů**

Závazný ukazatel rozpočtu na platy pro příspěvkové organizace dle Metodických pokynů pro účtování PO vydaných statutárním městem Zlín je stanoven na základě normativního vztahu mezi počtem výkonů, normativním počtem pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a normativních úrovních rozpočtovaných průměrných měsíčních platů.

Nad úroveň závazného ukazatele rozpočtu na platy může PO použít:

- fond odměn (tento fond nemůže PO použít k úhradě odvodu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na veřejné zdravotní pojištění),
- účelovou dotaci od zřizovatele,
- účelovou dotaci ze státních fondů.

Nad úroveň závazného ukazatele rozpočtu na platy nemůže bez souhlasu zřizovatele PO v působnosti statutárního města Zlín použít tyto zdroje:

- příspěvek na provoz od zřizovatele,
- účelový dar, příspěvek od fyzických nebo právnických osob,
- vlastní příjmy.

Závazný ukazatel rozpočtu na ostatní osobní náklady pro PO je stanoven ve spojitosti s limitem prostředků na platy a případné úpravy tohoto limitu se posuzují v souvislosti s celkovým objemem mzdových prostředků stanovených pro organizaci.

Nad úroveň závazného ukazatele rozpočtu na ostatní osobní náklady může PO v působnosti statutárního města Zlín použít:

- účelovou dotaci od zřizovatele,
- účelovou dotaci ze státních fondů.

Nad úroveň závazného ukazatele rozpočtu na ostatní osobní náklady nemůže bez souhlasu zřizovatele PO použít tyto zdroje:

- příspěvek na provoz od zřizovatele,
- účelový dar, příspěvek od fyzických nebo právnických osob,
- vlastní příjmy.

PO nesmí použít fond odměn k úhradě ostatních osobních nákladů v rámci stanoveného závazného ukazatele ani nad jeho rámec.

### 3.4 Ostatní zdroje financování

Do ostatních zdrojů financování PO zahrnujeme peněžní prostředky od fyzických a právnických osob, např. **sponzorské dary**. DDM ASTRA Zlín může také uzavírat **smlouvy o půjčce nebo úvěru**, pokud to svolí její zřizovatel. Od svého zřizovatele může také získat **návratnou finanční výpomoc** k překlenutí časového nesouladu mezi zdroji a potřebami, ale jen za předpokladu, že bude splacena z vlastních rozpočtovaných výnosů běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku.

PO je oprávněna brát na sebe **závazek ručitele** s předchozím souhlasem zřizovatele, ale jen v situaci, jedná-li se o ručení za dlužníka, kterým je sám zřizovatel nebo jím zřízená či založená právnická osoba. Písemný souhlas zřizovatele je nutný i tehdy, když PO nakupuje věci na splátky nebo je pořizuje na základě smlouvy o nájmu s právem koupě (leasingová smlouva).

Příklady dalších právních úkonů, které smí DDM ASTRA Zlín činit jen na **základě předchozího souhlasu zřizovatele**:

- nabytí nemovitého majetku do vlastnictví zřizovatele,
- pronájem nebo výpůjčka nemovitého majetku na dobu delší než 1 rok, a to i v případě, že bude k témuž majetku postupně uzavřeno více smluv na dobu určitou, jejichž doba trvání bude v součtu více než 1 rok,
- nabytí dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně větší než 500 000, Kč v jednotlivém případě do vlastnictví zřizovatele (financované z provozních prostředků PO) a prodej tohoto majetku v ceně nad 500 000,- Kč v jednotlivém případě,

- uzavření smluv na údržbu, opravy, rekonstrukce, modernizaci majetku v ceně nad 500 000,- Kč v jednotlivém případě,
- uzavření smluv o poskytování bankovních služeb určených pro platební styk a zhodnocování dočasně volných finančních prostředků,
- postoupení, prominutí nebo odpis pohledávek nad 20 000,- Kč v jednotlivém případě,
- nabytí majetkové účasti v právnické osobě, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání.

PO **nesmí nakupovat akcie a jiné cenné papíry**, ale může je přijmout jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům, ovšem se při tom opět vyžaduje písemný souhlas zřizovatele. Další věcí, kterou **PO není oprávněna**, je **poskytování darů** jiným subjektům. Výjimku tvoří obvyklé peněžité nebo věcné dary svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb. PO není oprávněna provádět tyto další právní úkony:

- převádět svěřený nemovitý majetek z vlastnictví zřizovatele a zřizovat nebo rušit věcná práva k tomuto majetku,
- zajišťovat vlastní ani cizí závazky,
- vystavovat nebo akceptovat směnky, být směnečným ručitelem,
- zřizovat nebo zakládat právnické osoby,
- nabývat majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

### 3.5 Peněžní fondy

DDM ASTRA Zlín tvoří peněžní fondy, ovšem jejich počet i druhy jsou upraveny v § 29 až § 33 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jedná se o rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Zůstatky těchto fondů se převádějí na konci roku do roku následujícího. Tvorba fondů se především váže na tvorbu zlepšeného výsledku hospodaření.

#### 3.5.1 Rezervní fond

Rezervní fond slouží jako nástroj motivace PO k dosažení lepšího výsledku hospodaření oproti plánovanému výsledku. PO tvoří lepší výsledek hospodaření, pokud

skutečné výnosy hospodaření spolu s provozním příspěvkem zřizovatele jsou větší než provozní náklady. Tvoří se z přídělů ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, který je snížen o převody do fondu odměn. Dalším zdrojem tvorby mohou být peněžní dary. Rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a do fondu odměn schvaluje zřizovatel.

Rezervní fond PO používá:

- **k dalšímu rozvoji své činnosti** - peněžní prostředky by měly sloužit ke zvýšení kvality činnosti a rozšíření možností organizace, např. pořízení drobného majetku (nelze zde zahrnout např. opravy a údržbu majetku),
- **k časovému překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady** – v případě, kdy PO nemá dostatek peněžních prostředků pro krytí nákladů (rezervní fond slouží jako dočasná rezerva, jakmile časový nesoulad skončí, PO musí prostředky vrátit zpět do fondu),
- **k úhradě případných transakcí uložených za porušení rozpočtové kázně** – uložený odvod, pokuty, penále související s porušení rozpočtové kázně,
- **k úhradě své ztráty za předchozí roky** – ztrátu lze uhradit až po jejím schválení zřizovatelem v příštím roce,
- **k posílení investičního fondu, ale pouze se souhlasem zřizovatele.**

### 3.5.2 Investiční fond

Investiční fond PO používá pro financování svých investičních potřeb a **tvoří se z:**

- odpisů z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku dle odpisového plánu, schváleného zřizovatelem (odpisy jsou provozním nákladem, proto by měly být finančně kryty příspěvkem na provoz),
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele (investiční dotace mohou být účelové nebo časově omezené, u kterých zřizovatel vyžaduje vyúčtování na konci roku, nebo to mohou být dotace obecného charakteru),
- investičního příspěvku ze státních fondů (poskytnutí je obvykle na základě smlouvy mezi PO a státním fondem, která obsahuje konkrétní podmínky pro poskytnutí, použití a vyúčtování příspěvku),
- příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobé hmotného majetku, pokud to zřizovatel připustí,

- darů a příspěvků od jiných subjektů, jestliže slouží k investičním účelům,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví PO,
- převodů z rezervního fondu ve výši, kterou povolil zřizovatel.

#### **Investiční fond se používá:**

- k financování investičních výdajů (jedná se o dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, pokud není provozním výdajem),
- k úhradě investičních úvěrů a půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud to uložil zřizovatel (v případě, že finanční prostředky na investičním fondu překračují investiční potřeby PO; zřizovatel se může rozhodnout kdykoliv podle své vůle a bez ohledu na to, z jakých zdrojů se tento fond tvoří),
- k posílení zdrojů určených na financování údržby a opravy majetku, který PO používá při své činnosti (jedná se o veškerý majetek PO bez ohledu na jeho vlastníka; tyto prostředky se pak z fondu převádějí do výnosů PO, v účetnictví se tak jejich charakter mění na provozní, jelikož jsou provozními náklady).

Fond se netvoří v okamžiku účtování o odpisech nebo v okamžiku účtování o výnosech při prodeji dlouhodobého hmotného majetku, ale tvoří se až v okamžiku, kdy se příjmy realizují (tzn. v okamžiku finančního pokrytí odpisů dlouhodobého majetku nebo v případě uhrazení kupní ceny při prodeji tohoto majetku).

Jestliže PO nezajistí krytí investičního fondu ke dni sestavení účetní závěrky (s výjimkou mezitímní účetní závěrky), musí se o vykázaný rozdíl snížit stav tohoto fondu, ale jen do výše zúčtovaných odpisů za běžné účetní období.

#### **3.5.3 Fond odměn**

Fond odměn je také motivační fond. Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření PO, a to **do výše 80 %**, nejvýše však **do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy** (tzn., že nejméně 20 % zlepšeného výsledku hospodaření je součástí rezervního fondu). PO může tvořit fond po schválení zlepšeného výsledku hospodaření a jeho rozdělení zřizovatelem po skončení kalendářního roku. Příděl do fondu odměn není povinný a zřizovatel může rozhodnout, že celý zlepšený výsledek hospodaření bude přidělen do rezervního fondu.

Fond odměn slouží na úhradu případného překročení prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje zvláštním právním předpisem a na odměny zaměstnancům, které nesouvisejí s odměňováním zaměstnanců za práci (např. při životním nebo pracovním výročí).

### **3.5.4 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen **základním přídělem, který činí 1 %** z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy, odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonanou práci. **Další příjmy fondu** tvoří dle § 2 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb.:

- splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992,
- náhrada škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu,
- peněžní a jiné dary určené do fondu.

U příspěvkových organizací jsou příjmem fondu také příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz příspěvková organizace přispívá z fondu. Tento fond je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Vyúčtování skutečného základního přídělů se provede při účetní závěrce. Při používání fondu se postupuje v souladu se schváleným rozpočtem a lze z něj čerpat např. tyto **výdaje**:

- příspěvky na provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců (např. rekreační zařízení, sportovní zařízení, příspěvek na pracovní oděvy a obuv, nákup vitaminových prostředků pro zaměstnance),
- půjčky na bytové účely,
- pořízení hmotného majetku, který slouží kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců,
- příspěvek odborové organizaci,
- příspěvek na závodní stravování,
- příspěvek na rekreaci (na rekreační pobyty, rehabilitaci v tuzemsku i zahraničí),
- příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport (např. vstupenky na kulturní, tělovýchovné a sportovní akce a na dopravu na tyto akce),



- sociální výpomoc a půjčky (na sociální výpomoc max. 15 000 Kč, v případech postižení živelní pohromou, ekologickou nebo průmyslovou havárií na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, nejvýše 30 000 Kč.),
- věcné nebo peněžní dary zaměstnancům (např. při životních výročích 50 let a každých dalších 5 let věku, při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu, za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru - celková výše darů může činit nejvýše 15 % ze základního přídělu).

Prostředky fondu se ukládají na samostatném účtu u bank a poboček zahraničních bank. Příjmy, výše tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb stanoví Ministerstvo vyhláškou č. 114/2002 Sb.

### 3.5.5 Konečné zůstatky fondů k 31. 12. a jejich čerpání v letech 2010-2012

Konečné zůstatky jednotlivých fondů k 31. 12., tvořených v DDM ASTRA Zlín, a jejich celkové čerpání v letech 2010-2012 lze vidět v Tab. 3.1.

**Tab. 3.1 Konečné zůstatky fondů k 31. 12. a jejich čerpání v DDM ASTRA Zlín (v Kč)**

Položka	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
<b>Konečné zůstatky celkem</b>	<b>599 646,99</b>	<b>651 509,89</b>	<b>701 999,64</b>
• Fond odměn	250 000,00	250 000,00	250 000,00
• Fond kulturních a sociálních potřeb	50 812,33	45 857,33	37 079,33
• Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	29 637,66	101 602,56	168 076,31
• Rezervní fond z ostatních titulů	24 556,50	25 921,50	29 498,50
• Fond reprodukce majetku	244 640,50	228 128,50	217 345,50
<b>Čerpání celkem</b>	<b>113 237,10</b>	<b>137 472,00</b>	<b>132 923,00</b>

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 1, 2, 3, 4, 5, 6

Údaje z tabulky jsou získány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Z tabulky je jasné, že nejvyšší konečné zůstatky fondů byly v roce 2012. Zůstatek fondu odměn je v jednotlivých letech stále stejný, ve výši 250 000 Kč, konečné zůstatky ostatních fondů se v letech mění. Nejvyšší částka z fondů byla čerpána v roce 2011, jedná se o 137 472 Kč.

## 4 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Organizace provádějí analýzu a rozbor svého hospodaření, aby zjistily, jak jsou úspěšné ve své činnosti nebo v porovnání s organizacemi stejného typu. Řada z nich využívá především finanční analýzy, která je nástrojem finančního řízení. Pokud se vezmou v úvahu pouze příspěvkové organizace, ty si v praxi finanční analýzu a výpočet finančních ukazatelů často neprovádí, což platí i pro DDM ASTRA Zlín.

Tato kapitola zahrnuje rozbor hospodaření DDM ASTRA Zlín. Při rozboru se vychází z účetních výkazů jako je rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Kromě analýzy hospodaření je zde proveden i rozbor struktury zaměstnanců střediska, jednotlivých zdrojů financování a rozpočtu letního tábora. Veškeré informace potřebné k provedení rozboru jsou poskytnuty za rok 2010 až 2012.

### 4.1 Rozvaha příspěvkové organizace

Celková struktura rozvahy je upravena vyhláškou č. 410/2009 Sb. Rozvaha se skládá z několika sloupců. První dva sloupce představují označení a název položky, další sloupce představují číslo účtu a částky uvedené v českých korunách. V rozvaze se vždy uvádí částky za **běžné období** a **minulé období**. Ovšem u aktiv se ještě běžné období sleduje jako **Brutto** (ocenění majetku podle zákona o účetnictví), **Korekce** (zahrnuje oprávky nebo opravné položky k majetku) a **Netto** (ocenění majetku po odečtení opravek nebo opravných položek). V rozvaze musí být vždy dodržen bilanční princip, kdy výše aktiv se rovná výši pasiv.

V Tab. 4.1 jsou zachyceny položky rozvahy v celkových sumách vyjádřených v Kč za roky 2010-2012 a také jejich procentní vyjádření na celkových položkách rozvahy. Z rozvahy je zřejmé, že celková aktiva i pasiva jsou nevyšší v roce 2011, a to v částce 4 316 229,13 Kč. Naopak v loňském roce 2012 dosahují aktiva i pasiva nejnižší částky za celé tři sledované roky. Aktiva se v rozvaze člení podle likvidity, od nejlikvidnějších položek, po ty nejméně likvidní. V roce 2011 a 2012 mají největší podíl na zvýšení celkových aktiv oběžná aktiva, pouze v roce 2010 tvoří oběžná aktiva méně než 50 % celkových aktiv. Do oběžných aktiv řadíme zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Zásoby jsou v DDM ASTRA Zlín zastoupeny materiálem na skladě a ostatními zásobami, což je např. keramická hlína, nafta či xeropapír.

**Tab. 4.1 Rozvaha DDM ASTRA Zlín k 31. prosinci v letech 2010-2012 (v Kč)**

Položka	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>4 115,5</b>	<b>100</b>	<b>4 316,2</b>	<b>100</b>	<b>4 056,1</b>	<b>100</b>
A. Stálá aktiva	2 162,6	52,55	2 045,2	47,38	1 936,1	47,73
I. DHM	2 162,6	52,55	2 045,2	47,38	1 936,1	47,73
B. Oběžná aktiva	1 952,9	47,45	2 271,0	52,62	2 120,0	52,27
I. Zásoby	29,3	0,71	26,4	0,62	26,9	0,66
II. Krátkodobé pohledávky	99,2	2,41	67,0	1,55	89,5	2,21
II. Krátkodobý finanční majetek	1 824,4	44,33	2 177,6	50,45	2 003,6	49,40
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>4 115,5</b>	<b>100</b>	<b>4 316,2</b>	<b>100</b>	<b>4 056,1</b>	<b>100</b>
C. Vlastní kapitál	2 859,8	69,49	2 788,9	64,61	2 736,6	67,47
I. Jmění ÚJ a upravující položky	2 188,2	53,17	2 070,9	47,98	1 961,7	48,36
II. Fondy ÚJ	599,6	14,57	651,5	15,09	702	17,31
III. Výsledek hospodaření	72	1,75	66,5	1,54	72,9	1,80
D. Cizí zdroje	1 255,7	30,51	1 527,3	35,39	1 319,5	32,53
I. Krátkodobé závazky	1 255,7	30,51	1 527,3	35,39	1 319,5	32,53

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 1, 3, 5

Do položky krátkodobé pohledávky patří pohledávky vůči odběratelům, krátkodobé poskytnuté zálohy, jiné pohledávky z hlavní činnosti, pohledávky za zaměstnanci a náklady příštích období. Jak je možné vidět z Tab. 4.1, ke zvýšení oběžných aktiv (ve všech letech) nejvíce přispělo zvýšení krátkodobého finančního majetku, který je tvořen prostředky na běžném účtu, na běžném účtu Fondu kulturních a sociálních potřeb, ceninami a penězi v pokladně.

Strana pasiv se člení z hlediska vlastnictví zdrojů financování, a to na vlastní kapitál a cizí zdroje. Celkový vlastní kapitál byl největší v roce 2010 ve výši 2 859 837,89 Kč. Vlastní kapitál zahrnuje jmění ÚJ, které má větší než poloviční podíl z celkového vlastního kapitálu, fondy ÚJ (fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, rezervní fond z ostatních titulů a investiční fond) a výsledek hospodaření, který byl nejvyšší v roce 2012. Nejvyšší hodnoty dosáhly cizí zdroje v roce 2011. V DDM ASTRA Zlín cizí zdroje tvoří pouze krátkodobé závazky. Do těchto závazků patří závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, dále zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daň z příjmů fyzických osob (která se týká

zaměstnanců), výnosy příštích období, dohadné účty pasivní a ostatní krátkodobé závazky, které mají dobu splatnosti kratší než 1 rok.

## 4.2 Vývoj nákladů příspěvkové organizace v letech 2010-2012

Náklady představují spotřebu hospodářských prostředků a práce pracovníků podniku v peněžním vyjádření. O nákladech se účtuje v 5. účtové třídě a na rozdíl od směrné účtové osnovy podnikatelů, se náklady ve směrné účtové osnově nevýdělečných organizací nečlení na provozní, finanční a mimořádné, některé nákladové účty zcela chybí anebo jsou odlišně číslovány. Náklady se vykazují ve výkazu zisku a ztráty, kde se člení dle § 5 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. do běžného a minulého období, dále za hlavní a hospodářskou činnost.

Ve výkazu zisku a ztráty DDM ASTRA Zlín se náklady člení na náklady z činnosti, finanční náklady a náklady na transfery.

V Tab. 4.2 je provedena vertikální analýza veškerých nákladů DDM ASTRA Zlín získaných z výkazu zisku a ztráty pro rok 2010, 2011 a pro rok 2012 (viz příloha). Náklady v jednotlivých letech jsou uvedeny v tis. Kč a jsou vyjádřeny v procentním podílu na celkových nákladech za jednotlivé roky.

V roce 2010 činily celkové náklady 9 231,3 tis. Kč. Největší podíl na celkových nákladech zaujímají mzdové náklady s 51,04 %, z čehož vyplývá, že tvoří více než polovinu těchto nákladů. Téměř 15 % celkových nákladů zaujímá zákonné sociální pojištění. Spotřeba materiálu činí 9,63 %. Tato položka se týká materiálu, který se využívá v zájmových útvech, na letních táborech a akcích, které DDM ASTRA Zlín pořádá. Ostatní služby jsou 8,29 % a řadí se zde např. pronájmy jiných budov či prostor, poplatky za internet a telefon. Šest procent zabírají opravy a udržování a 4,72 % spotřeba energie. Zákonné sociální náklady byly v roce 2010 2,04 %. Necelé 1,5 % tvoří odpisy dlouhodobého majetku a 1 % ostatní náklady z činnosti. Do ostatních nákladů z činnosti patří technické zhodnocení budov, povinné ručení či pojištění majetku. Další náklady jsou zastoupeny v menších částkách a je to cestovné, jiné sociální náklady, silniční daň a ostatní finanční náklady.

V roce 2011 se celkové náklady zvýšily a dosáhly nejvyšší částky za celé tři roky, což je 9 425,6 tis. Kč. Mzdové náklady zůstaly téměř stejné a opět tvoří největší procento z celkových nákladů.

**Tab. 4.2 Vývoj nákladů DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012**

Název položky	Rok					
	2010		2011		2012	
	v tis. Kč	podíl v %	v tis. Kč	podíl v %	v tis. Kč	podíl v %
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>9 231,3</b>	<b>100,00</b>	<b>9 425,6</b>	<b>100,00</b>	<b>9 105,8</b>	<b>100,00</b>
Spotřeba materiálu	889,1	9,63	930,4	9,87	769,1	8,45
Spotřeba energie	436,0	4,72	375,6	3,98	449,6	4,94
Opravy a udržování	559,4	6,06	763,5	8,10	359,4	3,95
Cestovné	60,7	0,66	74,3	0,79	62,8	0,69
Ostatní služby	765,7	8,29	743,1	7,89	933,2	10,25
Mzdové náklady	4 712	51,04	4 802	50,95	4 625,2	50,79
Zákonné SP	1 383,9	14,99	1 410	14,96	1 320,6	14,50
Jiné SP	0,0	0,00	0,0	0,00	21,3	0,23
Zákonné sociální náklady	188,3	2,04	146,5	1,55	160,8	1,77
Jiné sociální náklady	13,0	0,14	6	0,06	13,4	0,15
Daň silniční	2,7	0,03	3,6	0,04	2,7	0,03
Tvorba a zúčtování opravných položek	0,0	0,00	0,0	0,00	0,4	0,00
Náklady z drobného DM	0,0	0,00	0,0	0,00	257,7	2,83
Odpisy DM	126,4	1,37	117,3	1,24	109,2	1,20
Ostatní náklady z činnosti	94,0	1,02	53,3	0,57	15,7	0,17
Ostatní finanční náklady	0,1	0,01	0,0	0,00	4,7	0,05

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 2, 4, 6

Zákonné sociální pojištění ve výši 14,96 % a spotřeba materiálu s 9,87 % se také příliš nezměnily oproti loňskému roku. Změna nastala až v případě oprav a udržování, kdy se tyto náklady zvýšily o 2 %. Důvodem byla výměna všech oken na budově DDM ASTRA Zlín na ulici Družstevní. Náklady na ostatní služby se snížily na 7,89 % a stejně tak i spotřeba energie na 3,98 % (spotřeba elektrické energie 124 289,40 Kč). Snížilo se i zákonné sociální náklady na 1,56 %, odpisy dlouhodobého majetku na 1,24 % a téměř o polovinu se snížily ostatní náklady z činnosti. Cestovné činilo v roce 2011 0,79 %. Daň silniční byla 0,04 % a jiné sociální náklady 0,06 %. DDM ASTRA Zlín v tomto roce neměla žádné finanční náklady, proto se tato položka ve výkazu vůbec neobjevuje.

V roce 2012 byly celkové náklady ve výši 9 105,8 tis. Kč, a tudíž jsou nejnižší za sledovanou dobu. Mzdové náklady opět zabírají polovinu celkových nákladů. Zákonné sociální pojištění tvoří 14,50 %, což je téměř neměnné po celé tři roky. Ovšem třetí nejvyšší položkou nákladů jsou ostatní služby, které se zvýšily na 10,25 %. Nejméně oprav a udržování se provádělo právě v roce 2012, což dokazuje skutečnost, že se náklady na tyto činnosti snížily na 3,95 %. Je ovšem nutné zmínit, že v roce 2012 proběhla oprava výměnou, a to výměnou kotle na topení v částce 284 000 Kč. Spotřeba materiálu se snížila na 8,45 %, ale spotřeba energie se stále pohybuje v podobné výši. Cestovné se snížilo na 0,69 % a taktéž odpisy dlouhodobého majetku na 1,2 %. Silniční daň tvoří stejnou částku jako v roce 2010. Výrazněji se snížily ostatní náklady z činnosti na 0,17 %. Ostatní finanční náklady činí 0,05 %. V roce 2012 se nově objevují položky nákladů jako je jiné sociální pojištění 0,23 % a náklady z drobného dlouhodobého majetku 2,83 %. V tomto roce také DDM ASTRA Zlín tvoří opravné položky, které však tvoří zanedbatelné procento z celkových nákladů.

#### **4.3 Vývoj výnosů příspěvkové organizace v letech 2010-2012**

Výnosy se rozumí peněžní vyjádření výsledků hospodaření podniku bez ohledu na to, zda byla provedena skutečná peněžní transakce (což platí i u nákladů). Je to v podstatě ocenění výkonů (výrobků a služeb) v penězích. Stejně jako náklady, výnosy se vykazují ve výkazu zisku a ztráty za hlavní a hospodářskou činnost, ve směrné účtové osnově se pak zachycují do 6. účtové třídy.

Výnosy ve výkazu zisku a ztráty DDM ASTRA Zlín se člení do čtyř částí, a to na výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z transferů a navíc se výnosech zachycuje položka výsledek hospodaření.

V Tab. 4.3 je zachycen vývoj výnosů DDM ASTRA Zlín ve třech letech 2010-2012, resp. je zde provedena vertikální analýza těchto výnosů. Stejně jako u analýzy nákladů, i tady jsou jednotlivé položky výnosů uvedeny v tis. Kč a vyjádřeny v procentech.

V roce 2010 dosáhly výnosy částky 9 303,3 tis. Kč. Nejvyšší podíl na celkových výnosech mají výnosy z ústředních rozpočtů z transferů, a to 68,11 %. Jedná se peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu. Výnosy z územních rozpočtů z transferů (dotace od zřizovatele) mají druhý největší podíl na výnosech, který činí 16,38 %. Třetí největší položkou jsou výnosy z prodeje s 13,96 %. Ostatní položky výnosů tvoří menší podíl

a zahrnuje se zde čerpání fondů 1,22 %, ostatní výnosy z činnosti 0,16 %, kam patří např. plnění od pojišťovny, a úroky 0,12 %. Nejmenší podíl má aktivace materiálu a zboží 0,06 %.

**Tab. 4.3 Vývoj výnosů v DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012**

Název položky	Rok					
	2010		2011		2012	
	v tis. Kč	podíl v %	v tis. Kč	podíl v %	v tis. Kč	podíl v %
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>9 303,3</b>	<b>100</b>	<b>9 492,0</b>	<b>100</b>	<b>9 178,7</b>	<b>100</b>
Výnosy z prodeje služeb	1 299,1	13,96	1 472,4	15,51	1 701,0	18,53
Změna stavu ostatních zásob	- 1,1	- 0,01	- 2,0	- 0,02	0,0	0,00
Aktivace materiálu a zboží	5,3	0,06	2,4	0,03	0,0	0,00
Čerpání fondů	113,2	1,22	137,4	1,45	133,00	1,45
Ostatní výnosy z činnosti	15,0	0,16	30,0	0,31	6,5	0,07
Úroky	10,6	0,12	11,5	0,12	11,2	0,12
Výnosy z ústředních rozpočtů z transferů	6 337,0	68,11	0,0	0,00	0,0	0,00
Výnosy z územních rozpočtů z transferů	1 524,3	16,38	7 840,1	82,6	7 327,0	79,83

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 2, 4, 6

Nejvyšší částky dosáhly výnosy v **roce 2011**, což činí 9 492 tis. Kč. Největší procento tvoří výnosy z územních rozpočtů z transferů, a to 82,6 %. Důležité je zmínit, že v roce 2011 se účtují výnosy z ústředních rozpočtů z transferů i výnosy z územních rozpočtů z transferů na jeden účet, tudíž procento položky výnosů z územních rozpočtů v tomto roce tolik stouplo. Podíl dalších výnosů se příliš nezměnil. Výnosy z prodeje služeb jsou 15,51 %. Aktivace materiálu a zboží klesla na 0,03 %, ovšem čerpání fondů se zvýšilo na 1,45 %. Ostatní výnosy z činnosti se zvýšily o polovinu. Úroky zaujímají stejný podíl jako v roce 2010.

Stejně jako náklady byly v **roce 2012** nejnižší, je tomu tak i v případě výnosů. Celková částka výnosů dosahuje 9 178,7 tis. Kč. V DDM ASTRA Zlín se v tomto roce snížilo procento z výnosů z územních rozpočtů z transferů na 79,83 %. Oproti tomu se výnosy z prodeje služeb zvýšily na 18,53 %. Čerpání fondů zůstalo na 1,45 % a stejně tak i úroky na 0,12 %. Ostatní výnosy z činnosti poklesly na 0,07 %. Položka změna stavu ostatních zásob a aktivace materiálu a zboží se v roce 2012 ve výkazu vůbec neobjevuje.

#### 4.4 Analýza zdrojů financování v letech 2010-2012

V kapitole 3 jsou uvedeny jaké zdroje financování DDM ASTRA Zlín má. Jedná se o vlastní zdroje (úplata za zájmové kroužky, tábory a jednorázové akce), příspěvky z rozpočtu zřizovatele, příspěvky ze státního rozpočtu a peněžní dary od právnických a fyzických osob.

Procentní podíl těchto položek na celkové částce získaných zdrojů v letech 2010-2012 je uveden v Tab. 4.4. Celková suma zdrojů financování v **roce 2010** dosáhla částky 9 288,5 tis. Kč. Z tabulky je možné vidět, že největší podíl na financování DDM ASTRA Zlín mají příspěvky ze státního rozpočtu. V roce 2010 středisko obdrželo na platy 6 336,9 tis. Kč od státu prostřednictvím Magistrátu města Zlín.

**Tab. 4.4 Zdroje financování DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012**

Položka	2010		2011		2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Vlastní zdroje	1 299,1	13,99	1 472,4	15,53	1 701,0	18,54
Příspěvky z rozpočtu zřizovatele	1 524,3	16,41	1 300,0	13,71	1 300,0	14,18
Příspěvky ze státního rozpočtu	6 336,9	68,22	6 540,2	68,99	6 027,0	65,76
Peněžní dary	128,2	1,38	167,5	1,77	139,5	1,52
<b>Celkem</b>	<b>9 288,5</b>	<b>100</b>	<b>9 480,1</b>	<b>100</b>	<b>9 167,5</b>	<b>100</b>

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 2, 4, 6

Zřizovatel poskytl DDM ASTRA Zlín příspěvky ve výši 1 524,3 tis. Kč, které slouží na provoz střediska. Ze své vlastní činnosti, a to pouze z hlavní činnosti, jelikož vedlejší činnost DDM ASTRA Zlín neprovozuje, získala PO celkem 1 299,1 tis. Kč. Pouze necelé 1,5 % celkových zdrojů financování tvoří dary od právnických či fyzických osob, což je 128,2 tis. Kč (tato položka ovšem zahrnuje také čerpání fondů). Grafické znázornění zdrojů financování DDM ASTRA Zlín v roce 2010 je zachyceno v Graf 4.1.

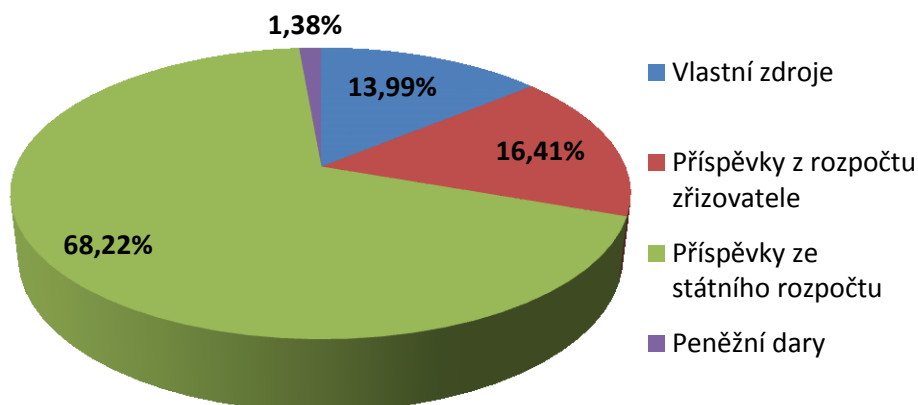
V dalších sledovaných letech se procentní podíl příliš nezměnil. V **roce 2011** ovšem celková částka získaných zdrojů financování dosáhla nejvyšší částky za celé tři roky, a to 9 480,1 tis. Kč. Jestliže se vychází z toho, že příspěvek na provoz činil zhruba 1 300 tis. Kč<sup>1</sup>, pak příspěvky ze státního rozpočtu byly získány ve výši 6 540,2 tis. Kč (celková částka

<sup>1</sup> Příspěvek je určen na základě odhadu DDM ASTRA Zlín, jelikož jak příspěvky od zřizovatele, tak příspěvky ze státního rozpočtu organizace účtuje na stejný účet 672 Výnosy územních rozpočtů z transferů. Je známa tedy pouze celková částka obou příspěvků dohromady. DDM ASTRA Zlín nemohla poskytnout konkrétní částky příspěvků, jelikož jsou to údaje, které nejsou určeny ke zveřejnění.



výnosů z územních rozpočtů činí 7 840,2 tis. Kč). Příjmy z vlastní činnosti, tzn. z pořádání táborů, akcí a vedení zájmových kroužků se zvýšily na 1 472,4 tis. Kč. Obdržené dary byly v částce 167,5 tis. Kč.

**Graf 4.1 Zdroje financování DDM ASTRA Zlín v roce 2010**



**Zdroj:** Vlastní zpracování

Zdroje financování v **roce 2012** byly v nejnižší výši od roku 2010. Tato výše činí 9 167,5 tis. Kč. Naopak finance získané z vlastní činnosti se zvýšily na částku 1 701,0 tis. Kč. Celkové výnosy z územních rozpočtů se snížily na 7 327 tis. Kč. Opět se vychází z přibližného odhadu DDM ASTRA Zlín o příspěvku od zřizovatele, který činil zhruba 1 300 tis. Kč. Po odečtení od celkové částky nám příspěvek od státu zůstane ve výši 6 027 tis. Kč. Dary byly v částce 139,5 tis. Kč.

#### **4.5 Výsledek hospodaření v letech 2010-2012**

Ke dnu 31. 12., kdy je ukončeno hospodaření daného roku, musí příspěvková organizace zaúčtovat veškeré výnosy a náklady, které časově i věcně souvisí s daným ukončeným účetním obdobím, a zjistit výsledek hospodaření.

Tento výsledek může být buď zlepšený výsledek hospodaření, nebo zhoršený výsledek hospodaření. Zlepšený výsledek hospodaření vzniká v případě, že výnosy včetně příspěvku na provoz jsou vyšší než náklady. Naopak zhoršený výsledek hospodaření je dosažen tehdy, když výnosy včetně příspěvku na provoz jsou nižší než náklady.

Tab. 4.5 zachycuje výsledky hospodaření z hlavní činnosti (jelikož doplňkovou činnost DDM ASTRA Zlín neprovozuje) v letech 2010-2012. Výsledek hospodaření se vypočítá jako rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady z činnosti.

**Tab. 4.5 Výsledek hospodaření DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012**

Položka	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Celkové výnosy	9 303 351,29	9 425 589,45	9 178 717,97
Celkové náklady	9 231 386,39	9 492 063,20	9 105 793,20
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>71 964,90</b>	<b>66 473,75</b>	<b>72 924,77</b>

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování, viz příloha č. 2, 4, 6

Jak můžeme vidět z tabulky, ve všech třech letech DDM ASTRA Zlín dosáhla zlepšeného výsledku hospodaření (zisku). Nejvyšší zisk byl dosažen v roce 2012. Organizaci ovšem nevznikla žádná daňová povinnost, jelikož uplatňuje dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů odečet od základu daně ve výši 30 %, přičemž lze daňový základ snížit maximálně o 1 000 000 Kč. V případě, kdy je 30% snížení menší než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Podmínkou pro snížení je, že prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti použije organizace ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

#### 4.6 Počet pracovníků DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012

DDM ASTRA Zlín zaměstnává několik interních a externích pracovníků ať už s pedagogickým či nepedagogickým vzděláním. Jejich počet se v jednotlivých letech liší. Vývoj počtu těchto pracovníků je znázorněn v následující tabulce a grafu.

**Tab. 4.6 Vývoj počtu pracovníků v DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012**

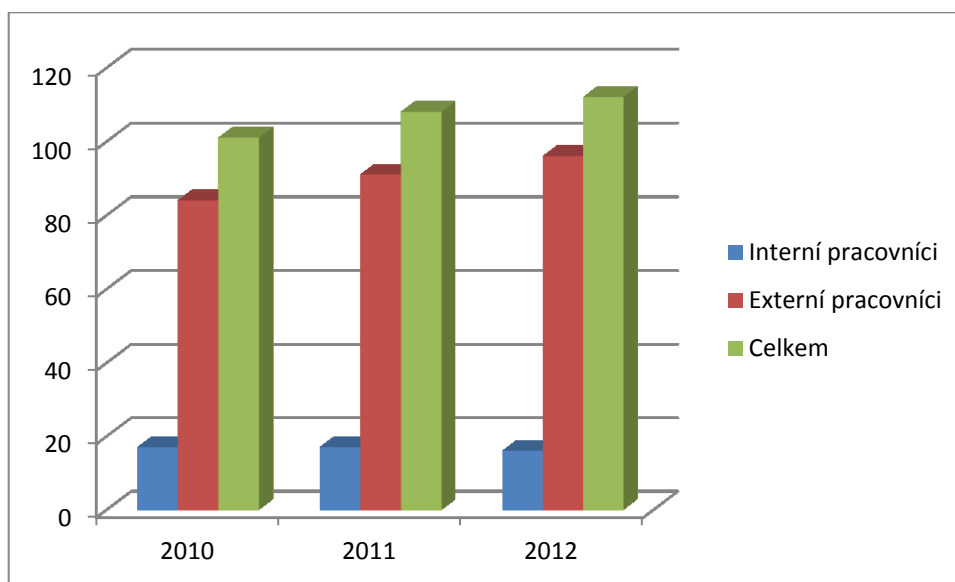
Počet pracovníků	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
<b>Interní celkem</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>16</b>
• Pedagogické vzdělání	10	11	10
• Jiné vzdělání	7	6	6
<b>Externí celkem</b>	<b>84</b>	<b>91</b>	<b>96</b>
• Pedagogické vzdělání	84	91	96
• Jiné vzdělání	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>101</b>	<b>108</b>	<b>112</b>

**Zdroj:** Interní materiály DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování

V Tab. 4.4 je zobrazen počet pracovníků v letech 2010-2012. DDM ASTRA Zlín zaměstnávala v roce 2010 i 2011 stejný počet **interních pracovníků**. Ovšem v dalším roce se jejich počet o jednoho snížil. Počet **externích pracovníků** se v jednotlivých letech liší. V roce 2010 byl jejich počet nejnižší, a to 84 pracovníků. V dalších letech počet externích pracovníků narůstá. V roce 2011 bylo ve středisku zaměstnáno 91 externistů a v roce 2012 přibýlo dalších 5 pracovníků.

Interní i externí pracovníci se dále dělí na pracovníky s pedagogickým vzděláním a na pracovníky s jiným než pedagogickým vzděláním. Z tabulky je jasné, že v roce 2010 má z celkového počtu interních pracovníků 10 pracovníků pedagogické vzdělání a 7 pracovníků nepedagogické vzdělání. V roce 2011 se počet pracovníků s pedagogickým vzděláním zvýšil o jednoho pracovníka, ovšem celkový počet interních pracovníků zůstal zachovaný. Rok 2012 je na tom podobně jako v předešlých letech. Pracovníků s pedagogickým vzděláním je 10 a 6 pracovníků má vzdělání jiné. Co se týká externích pracovníků, ti mají pouze pedagogické vzdělání. Strukturu interních zaměstnanců DDM ASTRA Zlín tvoří ředitelka, účetní, mzdová účetní, vrátná, uklízečky, domovník (který je zároveň údržbářem i řidičem) a zbytek tvoří pedagogičtí pracovníci.

**Graf 4.2 Celkový počet pracovníků v letech 2010-2012**



**Zdroj:** Vlastní zpracování

Shrnutí celkového počtu pracovníků v jednotlivých sledovaných letech je graficky znázorněno pomocí Grafu 4.2. V roce 2010 byl počet pracovníků nejnižší, a to 101 pracovníků. V následujících letech se celkový počet zaměstnanců zvyšuje především díky

zvyšujícím se počtu externích pracovníků. V roce 2011 celkový počet zaměstnanců činil 108 pracovníků a v roce 2012 jich bylo již 112.

Důležité je podotknout, že údaje o počtu pracovníků se zjišťují vždy k určitému okamžiku, a proto se počet zaměstnanců může během roku měnit.

#### 4.7 Rozpočet akce

Hlavní činností DDM ASTRA Zlín, jak už bylo zmíněno, je provozování zájmových kroužků, pořádání táborů a jednorázových akcí pro děti a mládež. Pro každou tuto činnost si musí středisko vytvořit rozpočet, aby se dala určit celková cena tábora či akce, která pokryje veškeré náklady na akci.

Rozpočet musí vždy obsahovat:

- název akce a datum konání,
- plánovaný a skutečný počet dětí,
- stanovený poplatek,
- plánovaný a skutečný příjem,
- plánovaný a skutečný počet pracovníků,
- plánovaný a skutečný rozpočet nákladů.

#### Rozpočet příměstského tábora

DDM ASTRA pořádala o letních prázdninách v roce 2012 pětidenní tábor nazvaný Příměstský tábor v ZOO Lešná, což je ZOO umístěná na okraji Zlína. Na tomto táboře měly děti každý den výukový program a program u zvířat v ZOO a jeden den zde strávily i noc. Plánovaný počet dětí souhlasil se skutečným počtem, což je **30 dětí**. Poplatek byl stanoven na **2 000 Kč za jedno dítě**. Pět dětí platilo pouze 1400 Kč, jelikož se jednalo o děti zaměstnanců ZOO, tudíž měly slevu. Celkový příjem za všechny děti tak činil **57 000 Kč**. Tábor měl na starosti jeden interní pracovník a vypomáhali mu tři externisté.

V Tab. 4.4 můžeme vidět rozpočet nákladů tohoto příměstského tábora. Pokud sečteme rozpočítané náklady na stravování, které zahrnují pětikrát oběd, jedenkrát večeři a snídani a šestkrát svačinu pro 30 dětí, dostaneme částku 20 400 Kč. Ve skutečnosti ovšem DDM ASTRA Zlín ušetřila na stravování 1 016 Kč. Jízdné zahrnovalo jízdenky na městskou hromadnou dopravu a celková částka činila 880 Kč. Vstupné se týká pouze jízdy ve vláčku v ZOO Lešná a Lanáčku, což je lanové centrum umístěné v této ZOO. Předpokládaná částka

byla 3 000 Kč, skutečná částka byla opět nižší, a to 2 820 Kč. Co se týká vstupu do samotné ZOO, 25 dětí dostalo permanentku na slevněný vstup, která platí po celý rok, ve výši 600 Kč, tudíž se celková částka rovnala 15 000 Kč. Děti zaměstnanců žádnou permanentku nedostaly, jelikož mají vstup zdarma.

**Tab. 4.7 Rozpočet Příměstského tábora v ZOO Lešná**

Náklady	Rozpočet v Kč		Skutečnost v Kč	
	Účastníci příspěvek	Z rozpočtu DDM	Účastníci příspěvek	Z rozpočtu DDM
Stravování	Obědy (80,-) 5x: 12 000,- Večeře (70,-) 1x: 2 100,- Svačiny (30,-) 6x: 5 400,- Snídaně (30,-) 1x: 900,-		19 384,-	
Doprava	Jízdné (à 110,-) 880,-		880,-	
Vstupné	Lanáček: 1 500,- Vláček: 1 500,-		2 820,-	
Potraviny	3 000,-		2 352,-	
Kancelářské potřeby	1 150,-			
Materiál, ostatní	2 000,-		4 919,-	
Věcné odměny	4 000,-		4 050,-	
Režie 1 %	570,-		570,-	
Permanentka	15 000,-		15 000,-	
Zůstatek	-		25,-	
Mzdové náhrady	2 externisté: 5 600,- 1 externista: 1 400,-		7 000,-	
<b>Celkem</b>	<b>57 000,-</b>		<b>57 000,-</b>	

**Zdroj:** Rozpočet jednorázové akce, interní materiál DDM ASTRA Zlín, vlastní zpracování

Náklady na potraviny byly stanoveny na 3 000 Kč, skutečná výše činila 2 352 Kč. Kancelářské potřeby DDM ASTRA Zlín nakonec nenakupovala. Ovšem náklady na materiál se zvýšily na částku 4 919 Kč a středisko utratilo o 50 Kč více na věcných odměnách, které slouží jako drobné odměny pro děti. Jedno procento tvoří náklady a režie pro DDM ASTRA Zlín z vybrané částky, tedy 570 Kč.

Mzdové náhrady pro externisty se liší. Dva externisté dostali plat ve výši 5 600 Kč, jeden pouze 1 400 Kč, jelikož měl smlouvu na poloviční úvazek. Jak je možné vidět z tabulky, stanovený rozpočet nebyl překročen. Plánované náklady se tak dostaly na částku 57 000 Kč, skutečné náklady byly nižší o 25 Kč, v částce 56 975 Kč.

## 5 ZÁVĚR

Příspěvkové organizace jsou specifickým typem nevýdělečných organizací. Jejich specifičnost spočívá nejen v tom, že získávají příspěvek na provoz od svého zřizovatele, který slouží na dorovnání rozdílu mezi vyššími náklady a nižšími výnosy z hlavní činnosti, ale spočívá také v právní úpravě, účetnictví a daních.

V bakalářské práci je věnována pozornost pouze příspěvkovým organizacím zřizovaných územními samosprávnými celky, konkrétně Domu dětí a mládeže ASTRA Zlín, jejímž zřizovatelem je od roku 2007 statutární město Zlín.

Právní úprava příspěvkových organizací zřizovaných územním samosprávným celkem a obzvláště jejich finanční hospodaření je upraveno především v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, čemuž je věnována celá druhá a třetí kapitola bakalářské práce. Zakládajícím dokumentem je zřizovací listina, která se vydává ihned po rozhodnutí o zřízení takovéto organizace. Příspěvkové organizace jsou právnické osoby a vznikají dnem zápisu do obchodního rejstříku. Jedním z důležitých údajů, které nesmí ve zřizovací listině chybět, je hlavní účel organizace. Jedná se o účel, ke kterému byla organizace zřízena. V případě DDM ASTRA Zlín se jedná o zájmové vzdělávání ve formě letních táborů, jednorázových akcí a zájmových útvarů všeho druhu, které jsou poskytovány za určitou úplatu. Dle zákona o zájmovém vzdělávání spadá tato organizace do typu střediska volného času. DDM ASTRA Zlín se zapisuje nejen do obchodního rejstříku, ale jako školská právnická osoba i do Rejstříku škol a školských zařízení. Statutárním orgánem je ředitelka a její pravomoci jsou uvedeny ve zřizovací listině. Příspěvkové organizace jsou charakteristické tím, že mohou majetek nabývat do vlastnictví jen s předchozím souhlasem zřizovatele, tudíž DDM ASTRA Zlín musí vždy požádat statutární město Zlín, pokud chce získat majetek potřebný k výkonu své činnosti.

V oblasti účetnictví došlo od roku 2010 k několika změnám (započala reforma veřejných financí a bylo vytvořeno účetnictví státu), což mělo dopad také na DDM ASTRA Zlín. Zásadní změnou bylo zrušení vyhlášky č. 505/2002 Sb., která upravovala účetnictví příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky, a její nahrazení vyhláškou č. 410/2009 Sb. týkající se některých vybraných účetních jednotek. Od roku 2011 bylo také vytvořeno ke stávajícím čtyřem českým účetním standardům dalších šest nových standardů. DDM ASTRA Zlín musí jako příspěvková organizace předkládat mezitímní účetní závěrky každého čtvrt roku a řádnou účetní závěrku k 31. 12 elektronicky prostřednictvím CSÚIS a řádnou účetní závěrku musí navíc předložit svému zřizovateli v písemné podobě.

DDM ASTRA Zlín tvoří čtyři peněžní fondy a jejich tvorba a čerpání je upraveno v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Konečné zůstatky jednotlivých fondů zjištěné z rozvahy a jejich celkové čerpání v konkrétních peněžních částkách je uvedeno v kapitole 3. Tato kapitola také zahrnuje jednotlivé zdroje financování DDM ASTRA Zlín.

Cílem bakalářské práce bylo především provést analýzu hospodaření DDM ASTRA Zlín v letech 2010-2012. Analýza je provedena ve čtvrté kapitole. Jedná se hlavně o vertikální rozbor rozvahy a výkazu zisku a ztráty za sledované tři roky, což znamená, že se zjišťoval procentní podíl jednotlivých položek nákladů a výnosů na celkových nákladech a výnosech. Z analýzy rozvahy je zřejmé, že nejvyšší částky dosáhl majetek DDM ASTRA Zlín z hlediska složení a jeho zdrojů krytí v roce 2011 a v tomtéž roce bylo také dosaženo nejvyššího výsledku hospodaření. Naopak nejnižšího výsledku hospodaření bylo dosaženo v roce 2010. Hospodářský výsledek se zjišťuje rozdílem mezi výnosy a náklady. V roce 2011 byly náklady a výnosy organizace nejvyšší, o rok později dosáhly tyto položky nejnižších částek za sledované roky. Nejvyšší podíl na nákladech tvoří mzdové náklady se zákonným sociálním pojištěním, dále zde patří položky spotřeba materiálu a ostatní služby. Největší položkou výnosů jsou výnosy ústředních rozpočtů z transferů (výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu) a výnosy územních rozpočtů z transferů (výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků) a také výnosy z prodeje služeb, kam patří výnosy z kroužků a akcí.

Dále se v této kapitole analyzovaly zdroje financování, které se procentuálně v jednotlivých letech téměř neměnily. Nadpoloviční většinu zdrojů tvoří příspěvky ze státního rozpočtu, které se poskytují na platy zaměstnanců a příspěvky od zřizovatele. Další největší položkou jsou vlastní příjmy, které DDM ASTRA Zlín získává z úplaty za zájmové kroužky, akce a tábory. Nejnižší příjem tvoří dary od právnických a fyzických osob. Z provedení rozboru vývoje počtu pracovníků vyplynulo, že DDM ASTRA Zlín zaměstnávala nejvíce pracovníků v roce 2012. Pracovníci se dále dělí na externí a interní a v rámci nich na pracovníky s pedagogickým nebo jiným vzděláním.

Příspěvková organizace si na každou akci a tábor, který pořádá, vytváří rozpočet, který je velmi důležitý pro stanovení správného poplatku za akci. Rozpočet se skládá z očekávaných a skutečných nákladů a ukázka takového rozpočtu je obsažena ve čtvrté kapitole. Rozpočet se týká pětidenního příměstského tábora konaného v ZOO Lešná. Celkový rozpočet byl dodržen a DDM ASTRA Zlín nemusela dopláct žádnou částku ze svého rozpočtu.

Z výsledků zjištěných provedením analýzy hospodaření v letech 2010-2012 lze usoudit, že DDM ASTRA Zlín si při svém hospodaření vede dobře. Díky příspěvkům na provoz, získaným od zřizovatele, dosahuje zlepšeného výsledku hospodaření (zisku). Takovýto hospodářský výsledek DDM ASTRA Zlín rozděluje na základě schválení zřizovatelem do svého fondu odměn a rezervního fondu a dále ho využívá pro financování aktivit, ke kterým byla příspěvková organizace zřízena. Díky 30% odpočtu od základu daně, neplatí tato organizace žádnou daň z příjmů právnických osob. Středisko je pouze plátcem daně silniční, jelikož má ve svěřeném majetku osmimístné auto. DDM ASTRA Zlín je zapojena do městských a krajských projektů, momentálně zaměřených na EVVO – Environmentální vzdělávání, výchova a osvěta s cílem revitalizace zahrady a dokoupení materiálu do výukových programů. Co se týká propagace střediska, své letáčky s nabídkou činností a pořádaných akcí má vyvěšené ve vitrínách umístěných po Zlíně, na zlínské radnici a na svých internetových stránkách. DDM ASTRA Zlín zasílá články o své činnosti do Magazínu Zlín, což je měsíčník vydávaný Magistrátem města Zlín, Zlínského nočníku a inZlín (internetové portály), a také do místních novin a dalšího tisku.

V případě, že by se DDM ASTRA Zlín snížily její zdroje financování, lze organizaci doporučit, aby požádala o grant z fondů Evropské unie na rozvoj své činnosti, jelikož dle § 28 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů příspěvková organizace hospodaří také s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí. Dalším řešením může být to, že DDM ASTRA Zlín začne provozovat doplňkovou činnost, kterou sice má od zřizovatele povolenou, ale zatím ji neprovozuje, např. pronájem a půjčování movitých věcí, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí, včetně lektorské činnosti či kopírovací práce. Organizace se může také zúčastnit i jiných projektů a soutěží, na které nejsou poskytovány dotace od zřizovatele, např. DreamCatcher (projekt pořádaný Terra-Klub, o.p.s. ve spolupráci s Českou spořitelnou založený na vypracování konkrétního projektu s cílem např. získat určitou věc a díky hlasování veřejnosti lze tuto věc získat).



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Odborné knihy

FRIDSON, Martin a Fernando ALVAREZ. *Financial Statements Analysis: A Practitioner's Guide*. 4. vyd. Hoboken: Wiley, 2011. 378 s. ISBN 978-0-470-63560-5.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 396 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2010*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-533-5.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 256 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012 (souvztažnosti s výkladem)*. 2. vyd. Praha: INTES, 2012. 188 s. ISBN 978-80-904560-1-3.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství Acha, obec účtuje s.r.o., 2010. 260 s. ISBN 978-80-2545-609-5.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2012 – 181 postupů účtování*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 528 s. ISBN 978-80-7263-738-6.

URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

### **Elektronické dokumenty a ostatní**

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. MFČR: Účetní reforma v oblasti veřejných financí [online]. MFČR [24.3.2013]. Dostupné také z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf.html).

Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=39611&fulltext=z~C3~A1kon~20o~20~C3~BA~C4~8Detnictv~C3~AD&nr=&part=&name=z~C3~A1kon~20o~20~C3~BA~C4~8Detnictv~C3~AD&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3473. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=40374&fulltext=&nr=586~2F1992&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (malá rozpočtová pravidla). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, s. 3557. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=49567&fulltext=&nr=250~2F2000&part=&name=&rpp=50#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 38, s. 1737. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=49296&fulltext=&nr=128~2F2000&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 190, s. 10262. Dostupný také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=58471&fulltext=&nr=561~2F2004&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 74 ze dne 9. února 2005 o zájmovém vzdělávání. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2005, částka 20, s. 509. Dostupný také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=59743&fulltext=&nr=74~2F2005&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 262 ze dne 21. dubna 2006, zákoník práce. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 84, s. 3146. Dostupný také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=62694&fulltext=&nr=&part=&name=z~C3~A1kon~C3~ADk~20pr~C3~A1ce&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Vyhláška č. 114 ze dne 27. března 2002 o fondu kulturních a sociálních potřeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 51, s. 3014. Dostupná také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=53266&fulltext=&nr=114~2F2002&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Vyhláška č. 383 ze dne 27. října 2009 o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 124, s. 6230. Dostupná také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=69601&fulltext=&nr=383~2F2009&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

Vyhláška č. 270 ze dne 8. září 2010 o inventarizaci majetku a závazků. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2010, částka 100, s. 3898. Dostupná také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonStruct.jsp?idBiblio=71786&fulltext=&nr=270~2F2010&part=&name=&rpp=15#local-content>. ISSN 1211-1244.

## SEZNAM ZKRATEK

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
CSÚIS	centrální systém účetních informací státu
DDM	Dům dětí a mládeže
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
Kč	koruna česká
ÚJ	účetní jednotka
ÚSC	územní samosprávný celek
OR	obchodní rejstřík
PO	příspěvková organizace
resp.	respektive
SP	sociální pojištění
tis.	tisíc
tzn.	to znamená
ZP	zdravotní pojištění

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10. 5. 2013

  
.....

Pavla Dvorníková

## **SEZNAM PŘÍLOH**

<b>Příloha č. 1</b>	Rozvaha DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2010
<b>Příloha č. 2</b>	Výkaz zisku a ztráty DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2010
<b>Příloha č. 3</b>	Rozvaha DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2011
<b>Příloha č. 4</b>	Výkaz zisku a ztráty DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2011
<b>Příloha č. 5</b>	Rozvaha DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2012
<b>Příloha č. 6</b>	Výkaz zisku a ztráty DDM ASTRA Zlín k 31. 12. 2012